

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 11.05.2021 08:30

Sted: Teams

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 03.05.2021

For leder i Grue kontrollutvalg 2019-2023, Stein Bruno Langeland

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 11.05.2021

3

Saker til behandling

27/21 Sak G-27/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

28/21 Sak G-28/21 Samtale med ordføreren

13

29/21 Sak G-29/21 Samtale med kommunedirektøren

14

30/21 Sak G-30/21 Orientering fra GBUS

15

31/21 Sak G-31/21 Gjennomgang av ROV - Opplæring nye utvalgsmedlemmer

16

32/21 Sak G-32/21 Prosjektplan for FR/EK Ny vekst og kompetanse

98

33/21 Sak G-33/21 Prosjektplan for EK-Overordnet kontroll av kommunens selskaper

110

34/21 Sak G-34/21 Mandat for undersøkelse knyttet til gebyrøkning i SOR IKS

118

35/21 Sak G-35/21 Evaluering av kontrollutvalgets møter 1.halvår 2021.

122

36/21 Sak G-36/21 Eventuelt

123

MØTEINNKALLING

Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 11.05.2021 kl. 08:30
Sted: Teams
Arkivsak: 18/00086

Kontrollutvalgets medlemmer:	Stein Bruno Langeland (SP) – leder Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Øistein M. Skoglund Magnhild Moe Inger Kristiansen (H)
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 92817925 eller Anne.Haug@gs-iks.no)
Ordfører:	Ordfører Rune Grenberg
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av saklisten på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Rune Grenberg til sak 28/21 Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sak 29/21 Rektor Tommy Seigerud til sak 30/21 Revisjon Øst til sakene 32-34/21
Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca. kl	Hvem deltar
Saker til behandling				
27/21	19/00013-23	Sak G-27/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
28/21	18/00100-39	Sak G-28/21 Samtale med ordføreren	09.15	Ordfører
29/21	18/00062-125	Sak G-29/21 Samtale med kommunedirektøren	09:45	Kom.dir.

30/21	18/00062-126	Sak G-30/21 Orientering fra GBUS	10:30	Rektor
		Lunsj	11.30	
31/21	20/00018-5	Sak G-31/21 Gjennomgang av ROV - Opplæring nye utvalgsmedlemmer	12.00	
32/21	21/00114-1	Sak G-32/21 Prosjektplan for FR/EK Ny vekst og kompetanse	12.45	Revisjon
33/21	21/00118-1	Sak G-33/21 Prosjektplan for EK-Overordnet kontroll av kommunens selskaper	13.15	Revisjon
34/21	18/00196-23	Sak G-34/21 Mandat for undersøkelse knyttet til gebyrøkning i SOR IKS	13.45	Revisjon
35/21	18/00103-37	Sak G-35/21 Evaluering av kontrollutvalgets møter 1.halvår 2021.	14.15	
36/21	18/00102-41	Sak G-36/21 Eventuelt		

Stein Bruno Langeland (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 3.5.21
Anne Haug
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00013-23
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.05.2021

SAK G-27/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland
 - Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein Martin Skoglund
 - Saker fra samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer
 - Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen
 - Oppvekst – Magnhild Moe
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, jf. tiltaksplanen og temaer.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Grue kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Stein Bruno Langeland ○ Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein M. Skoglund ○ Saker fra utvalg for samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer ○ Saker fra oppvekst – Magnhild Moe ○ Saker fra helse og velferd – Inger Kristiansen • Stein Bruno Langeland er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Rapporteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • <u>Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging</u>
Tirsdag 9.2.21	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (kommunedirektøren). Komm.dir. bes orientere om følgende: (jf. KU-sak 03/21) <ul style="list-style-type: none"> - Beregning av ansiennitet for nytilsatte - Turnusjobbing og manglende overlapp innen helsesektoren — kommunens ansvar for oppsyn med folk bosatt i kommunale omsorgsboliger, jf. mediasak i des. 2020 - omplassering av ansatte i kommunen, jf. «stillingens grunnpreg»/rettskrav. Stillingsbeskrivelser for lederstillinger i kommunen. • Oppfølging av etterlevelseskontrollen (jf. KU-sak 45/20) • Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024 (utsatt, avventer KS-behnd). • Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024 • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021. • Oppdragsavtale 2021. • Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20).

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal og Elverum



Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
	<ul style="list-style-type: none"> • Engasjementsbrev • Interimrapport 2020 • Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 2.halvår (under referater og orienteringer) • Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon (kommunedirektørens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Tirsdag 16.3.21	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om utviklingsavdelingen v/stabssjef Erik O. Møller • Rapport forvaltningsrevisjon Kommunens varslingsrutiner (vinteren 2020/2021) • Bestilling av FR og EK i tråd med vedtatt plan for FR for 2021-2024, jf. KS-vedtak 012/21 den 15.2.21 • Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon sykehjemmet (første møtet i 2021). I den forbindelsen etterlyses også medarbeidersamtaler, arbeidskultur (REAL) og om det har blitt noen endringer på dette området (kommunedirektøren orienterer). • Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)
Tirsdag 11.5.21	<ul style="list-style-type: none"> • Informasjon fra den nye rektoren ved GBUS (møtet i mai). • Prosjektplan for FR/EK Ny Vekst og kompetanse, Revisjon Øst • Prosjektplan for EK - overordnet kontroll av kommunens selskaper, Revisjon Øst • Mandag/prosjektplan for undersøkelsen/forv.kontroll av SOR • Kontrollutvalgets årsplan
Mai/juni	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020
Tirsdag 31.8.21	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21) • Rapport fra undersøkelsen om gebyrøkningen i SOR, jf. sak sak 22/21 • Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 1.halvår (under referater og orienteringer)
Tirsdag 19.10.21	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 • Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll. • Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022
Tirsdag 23.11.21	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Ny orientering fra utviklingsavdelingen, jf. sak 25/21 • FR Varslingsrutiner i Grue kommune – tilbakemelding om hvordan anbefalinger er fulgt opp innen 1.11.21, jf. sak 23/21
2022	<ul style="list-style-type: none"> • Ytterligere oppfølging FR sykehjemmet, februar 2022


KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
5.1.21	1/21	Kontrollutvalgets drøftelse av KS vedtak i sak 100/20 og 101/20	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjoner i følgende prioritert rekkefølge: <ul style="list-style-type: none"> HR/personalforvaltning/kompetanse Psykiaatri/rus – oppfølging av ivaretakelse av barn og unge IKT-sikkerhet (fellesprosjekt) Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret slutter seg til de prioriterte prosjektene som går frem av kontrollutvalgets reviderte vedtak om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. KU-sak 01/21. Kontrollutvalget gis myndighet til å gjøre endringer i den prioriterte rekkefølgen av prosjekter. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Kommunestyret foretar nyvalg av kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1 siste ledd. 	KS	<p>KS-møte 11.1.21, sak 006/21. Nytt kontrollutvalg valgt</p> <p>Plan for FR/EK vedtatt i KS 15.2.21, sak 012/21 (endret vedtak)</p>		✓
	2/21	Informasjon om kontrollutvalgets oppgaver og myndighet til kommunestyret	Kontrollutvalget anmoder ordfører om at sekretariatets leder og KUs leder, gjerne sammen med revisjon, får komme på et kommunestyremøte i nær fremtid og orientere om utvalgets oppgaver og myndighet.		Sekretariatet og KU-leder orienterte på KS-møtet 15.2.21		✓
	3/21	Eventuelt Spørsmål til kommunedirektøren	Sekretariatets leder vil be kommunedirektøren om å gjøre rede for ovennevnte temaer ved neste møte i kontrollutvalget	KU			✓
							OK
9.2.21	4/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referat og orienteringer på neste møte				✓
	5/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal og Elverum



Kontrollutvalget i Grue kommune

6/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering				✓
7/21	Interimrapport for 2020	Kontrollutvalget tar revisjonenes rapportering til orientering				✓
8/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes				✓
9/21	Statusrapport oppdragsavtale for andre halvår 2020	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og orientering om benchmarking til orientering. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ubenyttede timer fra 2020, sum kr 53 000,- tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 til bruk for forvaltningsrevisjon 	Oversendt KS, sendt e-post 15.2.21		Behandlet i KS 12.4.21 Sak 022/21 Ikke vedtatt	✓
10/21	Engasjementsbrev for Grue kommune	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering				✓
11/21	Vurdering av bestilling FR i tråd med plan for forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalgets vedtak av 5.1.21, jf. KU sak 01/21, oversendes kommunestyret på nytt med anmodning om behandling og vedtak i kommunestyremøtet 15. februar	E-post sendt komm.dir og ordfører 9.2.21			✓
12/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Grue kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunes systemer og rutiner fungerer i praksis. Prosjektplanen legges frem til møtet i mai Kontrollutvalget må eventuelt komme tilbake til en bestilling av en prosjektplan for eierskapskontroll i <i>Ny vekst og kompetanse</i> dersom det vedtas et slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt i Grue kommune 	Bestilling sendt Revisjon Øst			✓
13/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2021 til orientering				✓
14/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av skjemaet <ol style="list-style-type: none"> Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20 				✓
15/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering 	KS, sendt e-post 9.2.21	Behandl. KS 15.2.21 sak 013/21		✓
16/21	Eventuelt	Ikke noe vedtak				✓
						OK



Kontrollutvalget i Grue kommune

16.3.21	17/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	18/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	19/21	Samtale med kommunedirektøren	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering				✓
	20/21	Ytterligere oppfølging av FR sykehjemmet	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelser til orientering, og ber om ytterligere oppfølging i februar 2022			Fort opp i tiltaksplanen	✓
	21/21	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget	Kontrollutvalget ønsker ikke å følge opp denne saken videre				✓
	22/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter vedtatt plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget avventer et utkast fra Revisjon Øst IKS til mandat for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til <i>Ny vekst og kompetanse</i>. Prosjektplanen legges trolig frem i kontrollutvalgets møte i mai. Sekretariatsleder sender en felles bestilling til Revisjon Øst IKS fra Grue, Våler og Åsnes om en undersøkelse knyttet til <i>gebyrøkningen i SOR</i>. En rapport for en slik undersøkelse kan trolig legges frem i første møtet etter sommeren. Bestilling av eventuelle andre forvaltningsrevisjonsprosjekter avventes til høsten. 	Saksutskrift av vedtaket sendt Revisjon Øst, e-post 17.3.21			✓
	23/21	Rapport forvaltningsrevisjon – <i>Kommunes varslingsrutiner</i>	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til <i>Varslingsrutiner i Grue kommune</i> til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til Varslingsrutiner i Grue kommune til orientering Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.11.21. 	KS Saksutskrift av vedtaket sendt kommunen, e-post 17.3		Behandlet KS 12.4.21, sak 017/21 Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon knyttet til varslingsrutiner i Grue kommune til orientering, men velger å påpeke viktigheten av god informasjonsflyt til alle involverte parter, både varsler og den omvarslede. For å ivareta dette forventes det at administrasjonen utarbeider en fremdriftsplan ved varslings og at administrasjonen følger	


Kontrollutvalget i Grue kommune

						opp i henhold til egne varslingsrutiner. Kommunestyret påpeker også viktigheten av at organisasjonen gjøres kjent med rutiner rundt varslingssaker samt at disse håndteres på kortest mulig tid da en slik prosess er utfordrende for både varsler og den omvarslede. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.11.2021	
	24/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering				✓
	25/21	Informasjon om utviklingsavdelingen	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering 2. Kontrollutvalget vil følge opp med ny orientering fra utviklingsavdelingen i møtet i november 2021 			Ført opp i tiltaksplanen	✓
	26/11	Eventuelt	Ikke noe vedtak				✓
							1 rest

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Kommunens varslingsrutiner	Mars 2021	1.11.21 oppfølging

**Kontrollutvalget i Grue kommune**

Forvaltningsrevisjon sykehjemmet	2019	Oppfølging mars 2021-Følges opp 2022
Ny vekst og kompetanse		Prosjektplan mai 2021
Undersøkelse SOR-gebyrøkning (fellesprosj)		
Generell eierskapskontroll	Mai 2021	

Arkivsak-dok. 18/00100-39
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.05.2021

SAK G-28/21 SAMTALE MED ORDFØREREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Rune Grenberg til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Grue kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00062-125
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.05.2021

SAK G-29/21 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Grue kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra kommunedirektøren om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

Arkivsak-dok. 18/00062-126
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.05.2021

SAK G-30/21 ORIENTERING FRA GBUS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om GBUS, og vi har bedt rektor Tommy Seigerud om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00032-55
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.05.2021

SAK G-31/21 GJENNOMGANG AV ROV –OPPLÆRING NYE UTVALGSMEDLEMMER

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak

Vedlegg:

1. Risiko- og vesentlighetsanalyse. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Grue kommune 2021-2024

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven § 23-2 1.ledd, pkt. c) har kontrollutvalget ansvaret for å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.

Videre sier kommuneloven § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Sekretariatet gjennomførte i løpet av 2020 en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene i regionen. Vurderingen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor skoen trykker mest.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll.

Da det kan skje endringer som gjør at det ikke er hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet på det tidspunktet som er skissert, må det kunne gjøres endringer eller omprioriteringer i planen.

Årsakene til dette kan være følgende:

1. Fylkesmannen og statlig virksomhet gjennomfører tilsyn med kommunen. Vi har opplevd noen ganger at når vi skal i gang med forvaltningsrevisjon, så er Fylkesmannen kanskje i ferd med å gjøre tilsyn på akkurat samme område. Dette blir da dobbelt arbeid for administrasjonen og dårlig bruk av ressurser fra revisjonens sid. Selv om det nå skal være bedre samordning mellom Fylkesmannen og kommunens egenkontroll gjennom "Tilsynskalenderen", kan det likevel være aktuelt å foreta en endring.
2. Vi har en interkommunal løsning på både sekretariatet og revisjonen. Noe av årsaken til at man velger interkommunale løsninger, er selvfølgelig muligheten til å samordne ressurser og effektivisere arbeidet. Vi har også ved flere anledninger gjort forsøk på å samordne forvaltningsrevisjon. Det er veldig ressursbesparende når vi kan gjennomføre samme prosjekt i flere kommuner samtidig. Hvis flere kommuner har satt opp det samme prosjektet i sin plan men kanskje med litt forskjellig prioritering, så har kontrollutvalget mulighet til å omrokere litt, for å tilpasse kontrollen til flere kommuner samtidig.
3. Det hender at det skjer omorganiseringer i kommunen, slik at det vedtatte prosjektet ikke lenger er aktuelt.
4. Vi har også opplevd at administrasjonen selv setter i gang undersøkelser på det samme området som det er vedtatt forvaltningsrevisjon på.
5. Vi kan eksempelvis gjennom en foranalyse, se at det er bortkastet å gjennomføre forvaltningsrevisjon, det vil derfor kunne være aktuelt å heller velge et annet prosjekt.

Kontrollutvalget har ikke fått delegert slik myndighet i Grue kommune som kommuneloven § 23-3 gir mulighet for. Alle endringer i planen skal derfor legges frem for kommunestyret for godkjenning, jf. KS-vedtak 012/21. Det er likevel kontrollutvalgets oppgave å fremme eventuelle forslag til endringer for politisk behandling i kommunestyret.

Vurdering og bestilling av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er noe av de viktigste oppgavene til et kontrollutvalg. Det er viktig at utvalgsmedlemmene er kjent med prosessen for hvordan en slik plan lages og hva den kan/bør brukes til.

Ettersom vi har to nye medlemmer i utvalget som ikke har vært med under behandling av planen i november 2020, bruker vi noe tid i dette møtet til en liten opplæring på dette temaet.



KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

**RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON/
PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL
FOR
GRUE KOMMUNE**

2021-2024



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS
Behandlet i kontrollutvalget 17.11.20
Vedtatt i kommunestyret xx, sak xx

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning	4
1.1	Forvaltningsrevisjon	4
1.2	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon	5
1.3	Eierskapskontroll	6
1.4	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll	9
1.5	Kilder	10
2	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024	11
2.1	Innledning	11
2.2	Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon	11
2.3	Forslag til prosjekter eierskapskontroll	14
2.4	Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll	14
2.5	Endringer	15
3	Grue kommune	16
3.1	Organisering	16
3.2	Kommunens økonomi	17
3.3	Eksternt tilsyn	20
3.4	Tidligere revisjonsrapporter	21
3.5	Kommunale foretak, vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd	21
4.	Kommunens selskaper	23
5	Risiko- og vesentlighetsvurdering - kommunen	29
5.1	Innledning	29
5.1.1	Fungerer det lokale folkestyret som forutsatt i kommuneloven?	29
5.1.2	Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på?	29
5.1.3	Driver kommunen effektivt?	30
5.1.4	Driver kommunen samfunnsutvikling til beste for innbyggerne?	32
5.1.5	Utøver kommunen sin myndighet forsvarlig og i samsvar med loven?	32
5.1.6	Er kommunen tillitsskapende?	32
5.1.7	Er kommunens drift bærekraftig?	33
5.1.8	Fylkesmannens kommunebilder	33
5.1.9	Videre vurderinger	34
5.2	Kommunedirektør og stab	34
5.3	Helse og velferd	35
5.4	Oppvekst	37
5.5	Samfunn og næring	38
5.6	Andre overordnede perspektiver /eventuelle fellesprosjekter	41
5.7	Vertskommunesamarbeid og oppgavefelleskap	46
6	Risiko- og vesentlighetsvurdering - kommunens selskaper	48
7	Risiko- og vesentlighetsvurdering – eierskapskontroll	52
	Vedlegg 1 – Informasjon om de ulike områdene/enhetene	54
	Kommunedirektør og stab	54
	Helse og velferd	55
	Helse og omsorg	55
	Helse	57
	NAV Sosial	59
	Oppvekst	61
	Grunnskole	62

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Barnehage.....	66
Kultur	67
Barnevern	67
Samfunn og næring	68
Servicetorg og kultur.....	68
Eiendom	69
Landbruk, næring og teknikk og miljø.....	69
Tjenester VAR, samferdsel og brann/beredskap.....	71
Vedlegg 2 – Oversikt over deleide selskaper	74
Vedlegg 3 - Diverse samarbeid	76
Vedlegg 4 - Befolknings sammensetning og framskriving 2020, 2040 og 2050.	77
Vedlegg 5 - Oversikt over hvem som tilhører kommunegruppe 2.	78
Oversikt over øvrige vedlegg	80

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

1 Innledning

Dette dokumentet inneholder risiko- og vesentlighetsvurderinger og planer for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vi har valgt å legge vurderingene og planene i samme dokument.

Tidligere ble det laget en egen plan for selskapskontroll, som inneholdt både plan for eierskapskontroll og for forvaltningsrevisjon i selskaper. Etter den nye kommuneloven skal imidlertid forvaltningsrevisjon i selskaper være en del av plan for forvaltningsrevisjon og det skal være en egen plan for eierskapskontroll. Denne planen ligger i kapittel 2.3 i dette dokumentet. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Etter innledningen i kapittel 1, hvor vi tar med en beskrivelse av risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, følger plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll (kapittel 2). I kapittel 3 følger en beskrivelse av kommunen, eventuelle kommunale foretak, samt kommunes samarbeid som ikke er egne rettssubjekter og som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. I kapittel 4 har vi lagt inn oversikt over kommunens heleide selskaper, som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i. Selve risiko- og vesentlighetsvurderingen/analysen for forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet er omtalt i kapittel 5. I kapittel 6 følger risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon i kommunens selskaper og i kapittel 7 finner vi risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll. Eierskapskontroll kan også gjennomføres i deleide selskaper (selskaper med private eiere, jf. vedlegg 2).

I vedlegg 1 har vi lagt inn regnskapstall og kostratall for deler av kommunens virksomhet. I vedlegg 2 følger som nevnt ovenfor, en oversikt over kommunens deleide selskaper. I vedlegg 3 ligger en oversikt over andre interkommunale samarbeid som ikke omfattes av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. De er tatt med bare for å gi et helhetlig bilde av kommunens organisering. Vedleggene 4-8 er informasjon knyttet til kommunens virksomhet, som det blir henvist til i kap. 3 og 5.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er gjennomført av Glåmdal sekretariat IKS og perioden for planene satt til 2021-2024, ettersom den legges fram helt på slutten av 2020.

1.1 Forvaltningsrevisjon

Ifølge kommunelovens (koml.) § 23-2 har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Videre sier koml. § 23-3 følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon

Som det går fram av koml. § 23-3, skal plan for forvaltningsrevisjon baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (tidligere kalt overordnet analyse).

Selve lovteksten gir ingen føringer på hvordan en slik risiko- og vesentlighetsvurdering skal gjøres, men hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Imidlertid har Norges Kommunerevisorforbund utarbeidet en veileder¹, som vi har hentet inspirasjon fra.

I Ot.prp. 46 L, side 310 sies det følgende:

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for å vurdere temaer, antall forvaltningsrevisjoner og når de skal utføres. Den vil også legge til rette for kvalitet i forvaltningsrevisjonen, ved at ressursene brukes på områder der det anses å være mest behov. Når kommunenes virksomhet er omfattende og kompleks, kan det være naturlig å anta at risiko- og vesentlighetsanalysen i mange tilfeller vanligvis vil kunne vise at det er behov for å gjennomføre en eller flere forvaltningsrevisjoner hvert år. Departementet slutter seg etter dette til utvalgets forslag. Departementet vil understreke at lovforslaget innebærer at planen for forvaltningsrevisjon må gjenspeile behovet som framkommer av risiko- og vesentlighetsanalysen. Departementet vil videre presisere at kravet om en plan for forvaltningsrevisjon også må forstås som et krav om å gjennomføre forvaltningsrevisjoner.

Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås. Fordi hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon, kan det være nyttig å vurdere risiko knyttet til:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

Vi viser for øvrig også til det som er sagt under kap. 5.1 om vurderinger av kommunelovens formålsparagraf.

Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det? Vesentlighet kan vurderes ut fra følgende perspektiver:

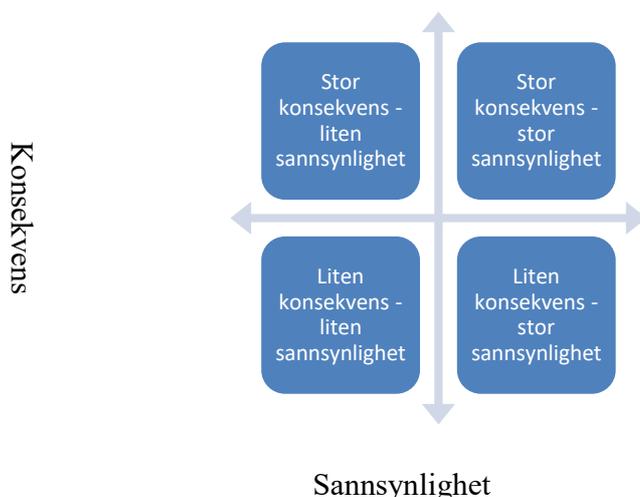
- Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av et tjenesteområdes driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter.
- Fra et politisk perspektiv, vurdert ut fra hvilke tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv. (Her vil oppfatningene av vesentlighet trolig variere mellom de politiske grupperingene.)

¹ <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

- Fra brukernes perspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentligst.
- Fra medarbeidernes perspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentligst.
- Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentligst ved kommunens virksomhet sett i forhold til storsamfunnet og miljøet.

Risiko og vesentlighetsvurderingen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser hendelsen vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet, det er risiko for vesentlige avvik knyttet til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



1.3 Eierskapskontroll.

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Derfor har man fått bestemmelser i kommuneloven som sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll) (kom. § 23-2 1.ledd, pkt. d)).

I kom. § 23-4 sies det at kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter valget, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensiktene med denne vurderingen er altså å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Ot.prp. 46 L (pkt. 26.3.4.2) sier følgende:

Selv om det ikke foreslås minimumskrav til omfanget av eierskapskontroller, understreker departementet at slike kontroller er nødvendig for at kommunestyret skal kunne ivareta sitt overordnede styringsansvar. En eierskapskontroll kan også være et hjelpemiddel for å avdekke behov for nærmere undersøkelser eller forvaltningsrevisjon i selskaper.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

I kommentarene til § 24-3 (Ot. prp. 46 L) står det følgende:

Bestemmelsen må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres eierskapskontroll i kommunalt og fylkeskommunalt eide selskaper.

I den grad det er behov for innhenting eller innsyn i dokumenter fra de ulike selskapene, så har kontrollutvalget innsynsrett i alle forvaltningsorganer og heleide kommunale selskaper (jf. figur 1) hjemlet i koml. § 23-6, 1. ledd. Revisor har også denne retten iht. koml. § 24-10.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en veileder til selskapskontroll², dvs. en veileder for utarbeidelse av plan for selskapskontroll og for gjennomføring av eierskapskontroll. I denne veilederen er det gitt følgende anbefalinger når det gjelder risiko- og vesentlighetsvurderinger:

- Analysen bør minimum inkludere en fullstendig oversikt over kommunens eierskap og en vurdering av behovet for kontroll med hvert av disse.
- Omfanget av analyse og plan bør tilpasses til omfanget av eierskap, risiko og vesentlighet og tilgjengelige ressurser til kontroll.

I Ot. Prp. 46 L (pkt. 26.3.2.3, side 323) sies det følgende:

At det er gjennomført eierskapskontroller er en viktig forutsetning for at kommunestyret skal kunne ivareta sitt overordnede styringsansvar. Dette gjelder uavhengig av hvor stor eierandel kommunen har i selskapet, og om andre enn kommuner er inne på eiersiden.

Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor «selskapskontrollen».

Inngår i kommunen			Offentlige eiere		Off. og private eiere	Ingen eiere		
Forvaltningsorgan ³					Selvstendig rettssubjekt			
Etat/ institusjon	Verts- kommune	Kommunalt Foretak KF	Interkomm. pol. råd IPR ⁴	Komm. oppgave- felleskap KO ⁵	Interkomm. Selskap IKS	Samvirke- Foretak SA	Aksje- selskap AS	Stiftelse
Kap. 5	Kap. 20	Kap. 9	Kap. 18	Kap. 19	IKS-lov	SA-lov	AS-lov	Stift.lov

Figur 1 – Oversikt over ulike organisasjonsformer

Figuren nedenfor gir en skjematisk oversikt over forskjellen på eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskaper.

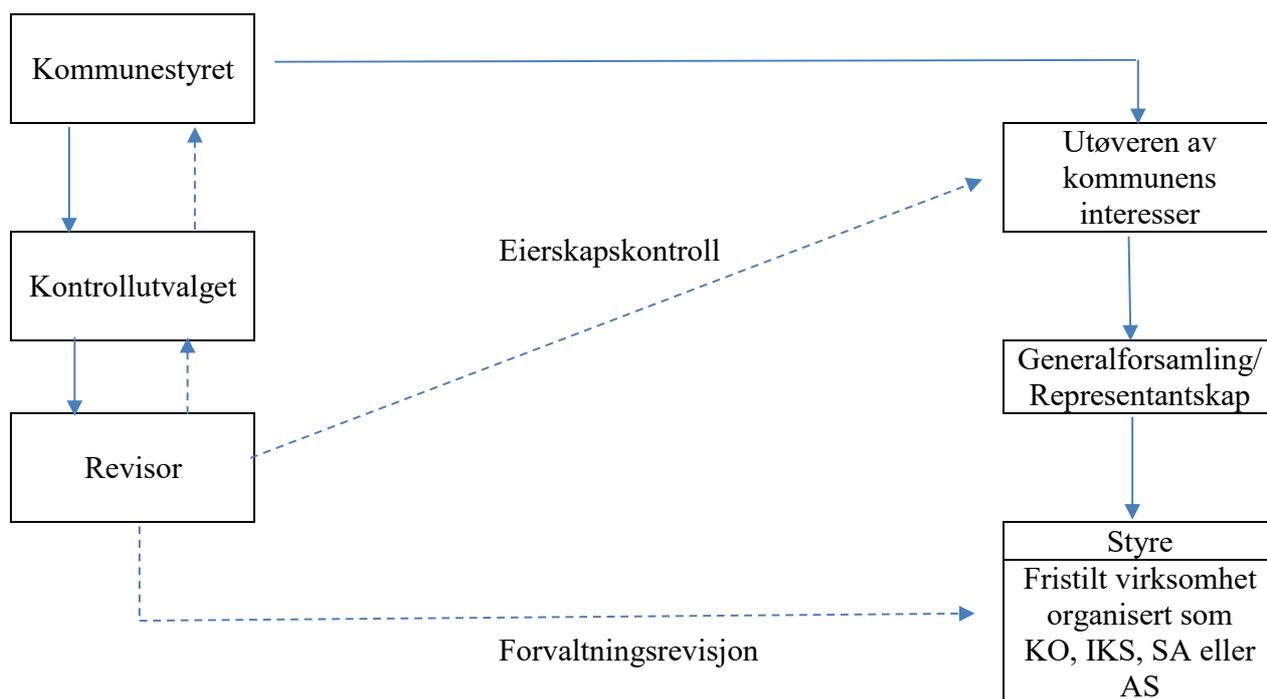
² NKRF: «Veileder for selskapskontroll – med vekt på eierskapskontroll» fra 2018. Denne er under revidering som følge av ny kommunelov.

³ Interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap kan også være egne rettssubjekter.

⁴ Interkommunalt samarbeid som er organisert som et interkommunalt styre etter tidligere koml. § 27 må omdannes til interkommunalt politisk råd eller kommunalt oppgavefelleskap senest fire år etter at den nye kommuneloven trådte i kraft.

⁵ Interkommunalt samarbeid som er organisert som et interkommunalt styre etter tidligere koml. § 27 må omdannes til interkommunalt politisk råd eller kommunalt oppgavefelleskap senest fire år etter at den nye kommuneloven trådte i kraft.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune



Figur 2 – Forskjellen på eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen.

I Kontrollutvalgsboken⁶ side 62, er det sagt følgende:

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontroller vil derfor gjerne være å undersøke om kommunen har etablert konkrete formål eller føringer for eierskapene, gjerne i form av en eierskapsstrategi eller -melding.

I den nye kommuneloven er det gitt bestemmelser om kommunens eierstyring (kompl. § 26-1), hvor kommunene pålegges å utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret, minst en gang i valgperioden. Paragrafen har også bestemmelser om hva eierskapsmeldingen skal inneholde.

Eierskapskontroll er først og fremst aktuelt i et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap, som i sin helhet eies av kommunene, men kan også være aktuell i IPR og KO, som er egne rettssubjekter og i også deleide selskaper (offentlige og private eiere), jf. figur 1.

⁶ Utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2015: http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Diverse_pdf-er/Kontrollutvalgsboka_-_2_utgaven.pdf (Denne er foreløpig ikke revidert etter ny kommunelov).

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

1.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderinger for eierskapskontroll kan formuleres slik⁷:

- Risiko – sannsynligheten for at kommunen ikke oppnår sine intensjoner med eierskapet eller at andre betydelige problemer oppstår.
- Vesentlighet – Hvor alvorlig er det for kommunen dersom dens mål for eierskapet ikke oppnås?

Et minimum for en overordnet analyse bør være en oversikt over kommunens rutiner for eierskapsutøvelse, kommunens eierskap og en kort vurdering av behovet for kontroll med hvert av disse. I NKRFs veileder anbefales det at analysen bør inkludere en gjennomgang av kommunens styringssystem for eierskapsutøvelse og vurdere risiko på bakgrunn av kjente erfaringer med dette.

Risikovurderinger knyttet til selskaper kan være aktuelt både for plan for forvaltningsrevisjon og for plan for eierskapskontroll.

Det er spesielt disse forholdene som må vurderes når det gjelder risiko:

- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke opererer i tråd med formålet
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

Eksempler på indikasjoner på risiko:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (f.eks. sentrale politikere i styret)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og antikorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk
- Unighet mellom eierne

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen. Følgende kan være aktuelt å vurdere i denne forbindelsen:

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

⁷ Iht. NKRFs veileder for selskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

1.5 Kilder

For å kunne gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering, må vi nødvendigvis ned på et visst detaljnivå i undersøkelsene. Likeledes er det behov for å benytte flere kilder til undersøkelsene. De viktigste kildene vi har benyttet oss av er:

1. Kommunens årsmelding, årsberetning og regnskap for 2018-2019.
2. Selskapenes årsrapporter for 2018-2019.
3. Eventuelle andre rapporter i kommunen, planer.
4. Kommunens hjemmeside på internett
5. Samtaler med ordføreren og rådmannen/kommunedirektøren.
6. Brev til rådmannen/kommunedirektøren knyttet til kommunens selskaper.
7. Spørreskjemaer til
 - o kommunalsjefene/etatssjefene.⁸
 - o ledere av foretak,
 - o ledere av vertskommunesamarbeid
 - o leder og styreleder i kommunale selskaper⁹
8. Gjennomgang av spørreskjema med kontrollutvalgets medlemmer.
9. Spørreskjema til de politiske gruppelederne.¹⁰
10. Samtale med hovedtillitsvalgte/verneombud i kontrollutvalgets møte.
11. Samtaler med Revisjon Øst IKS, erfaringer fra regnskapsrevisjon.
12. Tidligere overordnet analyse og gjennomført forvaltningsrevisjon.
13. Tilsynsrapporter fra andre instanser (eks. Fylkesmannen osv.)
14. Spørreskjema til rådmennene/kommunedirektørene i forbindelse med eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskaper.
15. Samtale med ordførerne i kontrollutvalgsmøtet i forbindelse med eierskapskontroll.
16. Spørreskjema til eierrepresentantene i de heleide selskapene.
17. Oversikt over alle selskapene kommunen har eierskap i
18. Kommunens formål med eierskapet i de ulike selskapene dersom dette er definert, eventuell eiermelding/eierstrategi dersom dette finnes
19. Selskapsavtaler, vedtekter, selskapenes formål og type virksomhet
20. Nøkkeltall for selskapene
21. Oversikt over styrerepresentasjon i selskapene
22. Annen relevant informasjon knyttet til kommunens eierskap
23. Tallframstillinger, (KOSTRA-tall¹¹), www.ssb.no/kostra/
24. Skoleporten <http://skoleporten.udir.no/>
25. Kommunebarometeret http://www.kommunal-rapport.no/artikkel/her_er_arets_utgave_av_kommunebarometeret?ip_login_no_cache=401b7442ca8ea098ffd292c8f34ad355
26. KMDs produksjonsindeks <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/produksjonsindeks2/id2507960/>
27. Eventuelle lokale oppslag i media eller saker tatt opp i media i et nasjonalt perspektiv.

⁸ Det er sendt spørreskjemaer til åtte personer, fire har svart.

⁹ Ett av selskapene har ikke svart.

¹⁰ To av gruppelederne har svart.

¹¹ KOSTRA er et rapporteringssystem (KOMMUNE STAT RAPPORTERING) fra kommunen og kommunale virksomheter til SSB. Det som rapporteres er regnskapstall og nøkkeltall fra de forskjellige tjenesteområdene i kommunene.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024

2.1 Innledning

Som nevnt innledningsvis er det sagt i kommuneloven at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon som skal dekke både virksomhet som drives av kommunen eller fylkeskommunen selv, og virksomhet som drives av selskaper som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Videre skal det utarbeides en plan for eierskapskontroll. Planene skal vedtas av kommunestyret, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen (koml. § 23-3, siste ledd og § 23-4, siste ledd). Planene skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planene skal bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Ettersom endringer skjer raskt og forutsetningene kan endre seg, legges det opp til en revidering av planene etter to år. I tillegg legges det opp til at kontrollutvalget får myndighet til å gjøre endringer i planen, dette er også i tråd med koml. § 23-3, siste ledd.

Det ble gjennomført overordnede analyser for Grue i 2016 og kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020 i møtet 12.12.16. En revidert plan for perioden 2019-2020 ble vedtatt i kommunestyret 4.2.19. Plan for selskapskontroll for 2016-2019 ble vedtatt i kommunestyret 7.11.16 og en revidert plan for perioden 2018-2019 ble vedtatt i kommunestyret 18.9.18.

På denne bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen og diskusjoner i kontrollutvalget, har kontrollutvalget satt opp en oversikt over områder som anbefales belyst nærmere. Konkrete problemstillinger blir lagt fram ved bestillingen.

2.2 Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon

Følgende forslag til prosjekter legges fram i **ikke prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Administrasjon og styring	<p>HR/ personalforvaltning/kompetanse.</p> <p>Dette er tidligere ønsket av kontrollutvalget ut fra følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har Grue kommune en tydelig rolle- og ansvarsfordeling knyttet til personalforvaltning? 2. Har Grue kommune rutiner og reglement som sikrer at ansettelsessaker blir gjennomført i henhold til anbefalte retningslinjer og gjeldende regelverk? 3. I hvilken grad etterlever kommunens ledelse rutiner og reglement for å sikre at ansettelsessaker blir gjennomført. <p>Kompetanse og kompetanseutvikling og sårbarhet er også aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon, noe som også er nevnt i Fylkesmannens kommunebilder på enkelte områder. Det kan også være aktuelt med</p>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Grue kommune

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	andre problemstillingene når prosjektet skal bestilles, dette tas det stilling til når det er aktuelt.
Administrasjon og styring	<p>IKT-sikkerhet.</p> <p>IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Grue kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode, men den ble prioritert bort på grunn av både bestillingen av gjennomgangen av utbyggingen av rådhuset og på sykehjemmet.</p> <p>Dette er et prosjekt som er ønskelig som et fellesprosjekt med de andre kommunene som også benytter HIKT som leverandør. Det vil derfor kunne være aktuelt med fokus både på IKT-sikkerhet i egen kommune, samt hvordan samarbeidet med HIKT fungerer.</p> <p>Det er ikke opp til Grue å bestille en forvaltningsrevisjon i HIKT, da dette er et oppgavefellesskap, som ikke er eget rettssubjekt. Det er kun kontorkommunen som kan bestille en forvaltningsrevisjon i et slikt samarbeid. Men hvordan dette oppgavefellesskapet styres og organiseres kan være et ønskelig tema for en gjennomgang, dersom Hamar er villig til dette.</p> <p>Et mulig IKT-prosjekt kan ha følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvilke IT-sikkerhetstiltak har kommunen etablert? 2. Tilfredsstiller sikkerhetstiltakene lov, forskrift og regelverk? <ol style="list-style-type: none"> a. Sikkerhetskopiering av data b. Personvern c. Kriseløsninger m.v. 3. I hvilken grad fungerer de fastlagte rutinene rundt IT-sikkerhet i praksis? <p>Men også andre problemstillinger kan være aktuelle. Dette vurderes når det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjonen.</p>
Helse og velferd	<p>Psykatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge.</p> <p>Skole –oppfølging og ivaretagelse, viktigheten av mestring og motivasjon, at unge sliter (psykiatri/rus), skolehelsetjenesten – hvordan/når avdekkes problemene hos de unge? Er det rette personer med rett kompetanse?</p>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
	<p>Dette er et prosjekt som kan favne vidt, hvis en også tar med seg skolehelsetjeneste og ivaretagelse av unge i barnehage og skole, eks. gjennom sosiallærere, spesialundervisning osv. Mobbing kan også være et aktuelt tema.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Hvordan jobber kommunen med tiltak rettet spesielt mot barn og ungdom? 2) Er det et godt fungerende samarbeid mellom ulike instanser med ansvar for psykisk helsearbeid for barn og ungdom? 3) Er det rett kompetanse i de ulike instansene? 4) Hvordan sikrer kommunen at brukermedvirkningen er i tråd med gjeldene lovverk?
Samfunn og næring	<p>Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet.</p> <p>Kommuneplanens samfunnsdel tar utgangspunkt i fire områder, kultur, natur og kunnskapsbasert næringsutvikling, energi og miljø, og folkehelse.</p> <p>Det kan være aktuelt å vurdere i hvilken grad kommuneplanens målsettinger følges opp med delmål og tiltak for å nå målene. Et slikt prosjekt vil først være aktuelt helt på slutten av perioden, etter at en oppdatert plan er vedtatt.</p>

Selskap	Forslag prosjekter (temaer)
Visit Kongsvinger-regionen AS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Hvordan er rollefordelingen i selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>
GIV IKS	<p>Dette kan være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon kan være måloppnåelse og oppfølging. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet?</p> <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en eierskapskontroll, se nedenfor, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.</p>

Eventuelle andre forvaltningsrevisjoner i selskaper, vurderes senere.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Grue kommune, kan vi ikke forvente mer enn ett til to prosjekter pr. år. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere på ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende, jf. også det som er sagt i kap. 2.5.

2.3 Forslag til prosjekter eierskapskontroll

Basert på vår vurdering i kap. 7, har vi i første omgang foreslått en "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" på en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen- hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutineene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Nærmere konkretisering av problemstillinger vil bli formulert ved bestillingen.

Vi kan også foreslå at det samtidig med en forvaltningsrevisjon i selskaper vurderes om det samtidig skal gjennomføres eierskapskontroll i selskapene.

2.4 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll, vil kontrollutvalget sørge for å bestille kontroller. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Revisjon Øst IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området (hhv. RSK 001¹² og RSK 002¹³).

Når det gjelder forvaltningsrevisjon i selskaper og eierskapskontroll som har flere eierkommuner, bør kontrollene i størst mulig grad koordineres.

¹² Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 12.8.20 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2020.

¹³ Standard for eierskapskontroll, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 12.8.20 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2020

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

*Flere av selskapene kommunen eier, eies ofte sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det fremgå av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne.
(Kontrollutvalgsboken side 85)*

I tråd med koml. § 24-2 skal revisor rapportere til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 4). Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det gjennomført revisjon, legges fortløpende frem for kommunestyret.

2.5 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Endringene kan bestå av omprioriteringer innenfor foreslåtte prosjekter eller valg av andre prosjekter som går fram av risiko- og vesentlighetsvurderingen kap. 5.2-5.7, kap. 6 og kap. 7. Det kan også oppstå situasjoner, som gjør at det er behov for en bestilling av forvaltningsrevisjon på konkrete områder, eks. basert på presseoppslag, ønske om samordning med andre kommuner eller andre forhold i kommunen som tilsier behov for en gjennomgang.

Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.

Grue, 17.11.20
Stein Bruno Langeland
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

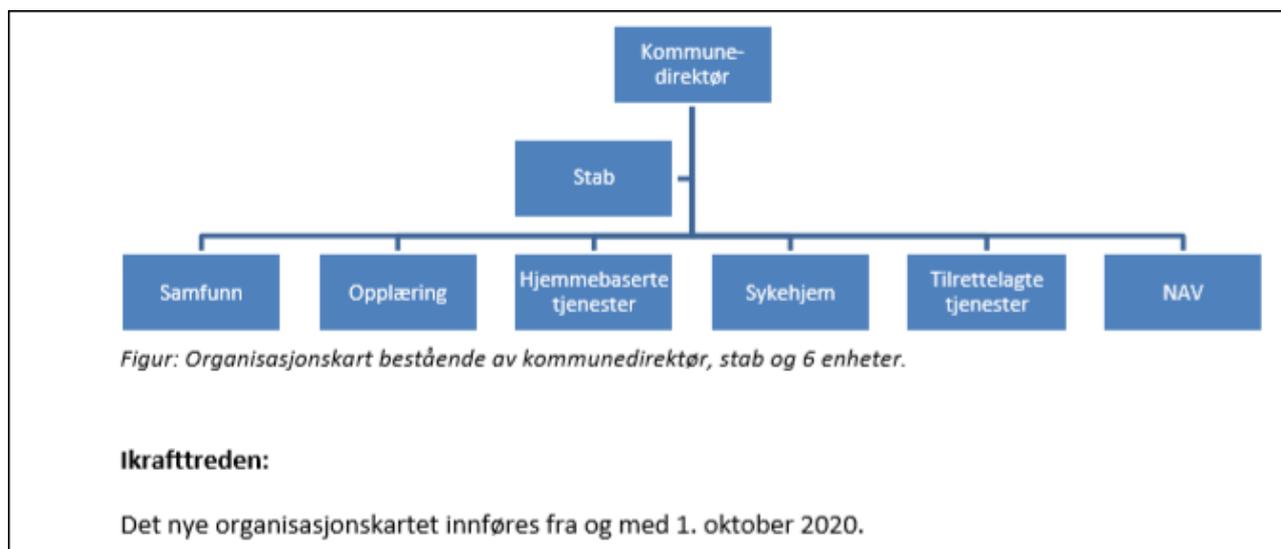
Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

3 Grue kommune

3.1 Organisering

Pr. 31.12.19 hadde Grue kommune 310 årsverk¹⁴. Ved forrige overordnet analyse, pr. 31.12.15 hadde kommunen 333 årsverk. Administrativt har kommunen vært organisert med kommunedirektøren og 2 kommunalsjefer; en for Oppvekst og en for Helse og Velferd. Samfunn og næring har vært koordinert av kommunedirektøren. Fra 1.oktober 2020 ble det ny administrativ organisasjonsstruktur med to nivåer i administrasjonen; kommunedirektør og enhetsledere. Kommunedirektørens lederteam består av: - Kommunedirektør - Stabsleder - Økonomisjef - HR-sjef - Enhetsledere (6). Videre har kommunen stabsfunksjoner, politisk sekretariatet og 14 enheter med eget resultatansvar.

Den administrative organiseringen er gjengitt nedenfor:



Kommunen har innført balansert målstyring (BMS) med tilhørende styringskort. Det er planlagt en revidering av dette systemet. Kommunens visjon er «Livskraftig og levende», mens hovedmålet er «en befolkning i vekst og utvikling – nærhet, trygghet, kultur og kvalitet».

Kommunens mål¹⁵

Grues visjon er «*livskraftig og levende*». Hovedmålet er; «en befolkning i vekst og utvikling – nærhet, trygghet, kultur og kvalitet». Med dette menes på den ene siden at befolkningen i Grue øker og på den andre siden at de som bor i Grue kommune opplever personlig vekst.

Det overordnede styringskort består av 4 perspektiver; samfunn, tjenester, medarbeidere og økonomi. For hvert av perspektivene er det valgt ut et sett av delmål og måleindikatorer. Resultatet av dette er vist i en tabell og beskrevet videre i kapitlet.

¹⁴ jf. opplysninger fra kommunen

¹⁵ Det som står under dette punktet er i hovedsak tatt fra årsberetningen for 2019, kap. 2.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

VISJON: LIVSKRAFTIG OG LEVENDE										
OVERORDNET MÅL: En befolkning i vekst										
		MÅLOMRÅDER OG MÅLEINDIKATORER	Resultat 2017	Resultat 2018	Budsjett 2019	1.Kvartal 2019	2.Kvartal 2019	Resultat 2019		
SAMFUNN	God lokalsamfunnsutvikler	SAMFUNNSPERSPEKTIVET								
		<i>Delmål: God lokalsamfunnsutvikler</i>								
		Netto flyttetall (inn/ut-flytting og inn/ut-vandring)	12	-40	>30	-15	21	12		
		Andel innbyggere 25 – 45 år	17,9	19,3	>18 %			17,9		
		Arbeidsledighet (Arbeidsløse i prosent av arbeidsstyrken (AKU, sesongjustert 15-74år) 1)								
		Antall sysselsatte etter bosted 15-74 år	2095	2077	>2690			2036		
TJENESTER	Moderne og brukertilpassede tjenester (Godt nok)	TJENESTEPERSPEKTIVET								
		<i>Delmål: Gode nok tjenester med avklarte forventinger; herunder: Moderne og brukertilpassede tjenester (godt nok)</i>								
		Brukertilfredshet skole	89,8	90,4	>86 %	-	-	90,4		
		Brukertilfredshet barnehage	-	-	-	-	-	-		
		Brukertilfredshet omsorg	-	-	>70 %	-	-	-		
		Grunnskolepoeng	37	39,1	>39	-	39,1	39,1		
		Gjennomføringsgrad vgs – siste 3 år	-	72,3	>70 %	-	-	72,3		
MEDARBEIDER	Godt arbeidsmiljø med myndiggjorte medarbeidere	MEDARBEIDERPERSPEKTIVET								
		<i>Delmål: Realisere våre verdier – REAL, herunder: Godt arbeidsmiljø med myndiggjorte medarbeidere</i>								
		Sykefravær (legemeldt)	7,6	7,7 %	<7 %	8,6 %	8,2 %	7,7 %		
		Mestringsklima	3,9	4,0	4,0	4,0	4,1	4,1		
		Mestringsorientert ledelse	3,7	3,7	3,7	3,7	4,0	4		
		Andel med høyskole i helse og velferd	36,0 %	-	>36 %	-	-	-		
		Andel med fagbrev i Grue kommune i stillinger med krav til fagbrev	62,7 %	-	>80 %	-	-	-		
		Antall lærlinger	4	5	5	5	5	5		
			Resultat 2017	Resultat 2018	Budsjett 2019	1.Kvartal 2019	2.Kvartal 2019	Resultat 2019		
ØKONOMI	God og sunn kommune-økonomi	ØKONOMIPERSPEKTIVET								
		<i>Delmål: God økonomistyring, herunder: God og sunn kommune-økonomi</i>								
		Resultatgrad	3,70 %	1,92 %	>=3 %			0,4 %		
		Gjeldsgrad (langsigte gjeld fratrukket pensjonsforpliktelser i prosent av driftsinntekter)	82 %	75,8 %	<80 %			74,9 %		
		Arbeidskapitalgrad	-5,0 %	-4,4 %	>0 %			-6,2 %		

1) Tidligere indikator "Arbeidsløse i prosent av arbeidsstyrken" har kun nasjonale tall - ikke på kommunenivå

3.2 Kommunens økonomi

Som vi ser (se tabellen nedenfor), har kommunens økonomi variert litt i de siste årene, hvor 2019 var det mest utfordrende året, med negativt brutto driftsresultat. Grue kommunes regnskap for 2019 er avlagt i balanse. Dette er en nedgang fra 2018, hvor det var et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 213 053.

Det er et positivt netto driftsresultat i 2019 på kr 1 498 925, som også er en reduksjon fra 2018, hvor netto driftsresultat var kr 8 064 332. Brutto driftsresultat, som viser driftsinntekter minus driftsutgifter, var i 2019 negativt med kr 458 967, mens det i 2018 var positivt med kr 7 022 169. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 4 285 638 (1,02 %) mens sum driftsutgifter øker med kr 11 766 774 (2,85 %). Det er en negativ utvikling at driftsutgiftene øker mer enn driftsinntektene.

	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019
Sum driftsinntekter	424 294 951	417 799 032	424 084 670
Sum driftsutgifter	408 799 292	412 776 862	424 543 637
Brutto driftsresultat	15 495 659	7 022 169	-458 967
Netto driftsresultat	15 014 868	8 064 332	1 498 925
Regnskapsmessig mindreforbruk	4 706 658	4 213 053	-
Regnskapsmessig merforbruk			

Noe av det som fortsatt skaper utfordring framover, er kommunens befolkningsutvikling, og her kommer Grue negativt ut. Befolkningsstørrelsen påvirker bl.a. rammetilskuddet fra staten.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Utviklingen i Grue går fram av tabellen under¹⁶. Tabellen viser at det i 2019 er negativ folketilvekst. Hovedårsaken er fødselsunderskudd og netto tilflytting er ikke stor nok til å hindre nedgang i befolkningen.

År	Folkemengde 1. januar	Levende- fødte	Døde	Fødsels- overskudd	Inn- flyttinger	Ut- Flyttinger	Netto- Innflytting	Folke- tilvekst
2016	4763	26	71	-45	323	264	59	14
2017	4777	20	62	-42	283	278	5	-37
2018	4740	16	66	-50	211	257	-46	-94
2019	4646	27	73	-46	256	244	12	-34
2020	4612							

Hvis vi ser på regjeringens tall for befolkningsframskriving¹⁷ vil det for Grue sin del se slik ut i 2050 med hhv. middels antatt folkevekst, lav antatt folkevekst og høy antatt folkevekst:

0423 Grue **4525** 4073 4987

Det som antas som mest sannsynlig, er middels antatt folkevekst (uthevet skrift). Det er selvsagt lagt inn mange forutsetninger i disse tallene. I vedlegg 4 ligger en oversikt over befolkningsssammen- setningen i 2020, 2040 og 2050 for Grue kommune. Her går det fram at det antas at andel eldre over 80 år øker til det dobbelte mens andel under 49 år synker.

Finansforvaltning

Grue kommune har plassert kr 29 709 millioner bank og kr 220 tusen i aksjer og andeler (omløpsmidler) (ifølge kommunens årsberetning for 2019). De har ikke noe plassert i sertifikater/ obligasjoner. Når det gjelder langsiktige plasseringer, har kommunen ca. kr 25 millioner aksjer og andeler, hvorav kr 17,9 millioner er egenkapitalinnskudd i KLP. Det er derfor ikke noe stort behov for en gjennomgang av kommunens plasseringer i så måte.

Men kommunen har gjeld, og det hører også under finansforvaltningen. Hvis vi holder pensjonsforpliktelser utenfor, har kommunen langsiktig gjeld på vel kr 317 millioner. Gjelden er litt lavere enn i 2018. Netto lånegjeld¹⁸ pr. innbygger er slik for kommunene i regionen.

2019	Eidskog	Grue	Kong- svinger	Nord-Odal	Sør- Odal	Våler	Åsnes
Netto lånegjeld i kroner pr. innbygger, konsern	79343	81079	85328	100296	92250	70849	76526

63 % av lånegjelden er bundet opp i fastrentevilkår. Det vil si at kommunen er risikoutsatt for 37 % av gjelden hvis renten stiger, samtidig som at kommunen periodevis har hatt høyere renteutgifter på fastrentelånet, enn de ville hatt ved flytende rente. Rådmannen/kommunedirektøren skal også ifølge koml. § 14-13 minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året». Dette er fulgt opp i Grue.

¹⁶ <http://www.ssb.no/emner/02/02/folkendrhst/tabeller/tab/0423.html>

¹⁷ <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/befolkningsframskrivninger2/id250795>

¹⁸ Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

KOSTRA

Når vi skal vurdere noen nøkkeltall¹⁹ ut fra KOSTRA, er det selvsagt mange å velge mellom. Vi har i denne sammenhengen plukket ut et par som gjengis i tabellen nedenfor.

Nøkkeltall (konsern)	Grue			KG 2	Gj.snitt alle komm	Gj.snitt landet.u Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
12143 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	4,2	2,1	0,7	-0,8	0,6	0,3
12137 Netto driftsutgifter i kroner per innbygger	63184	66695	69002	72864	62990	62311

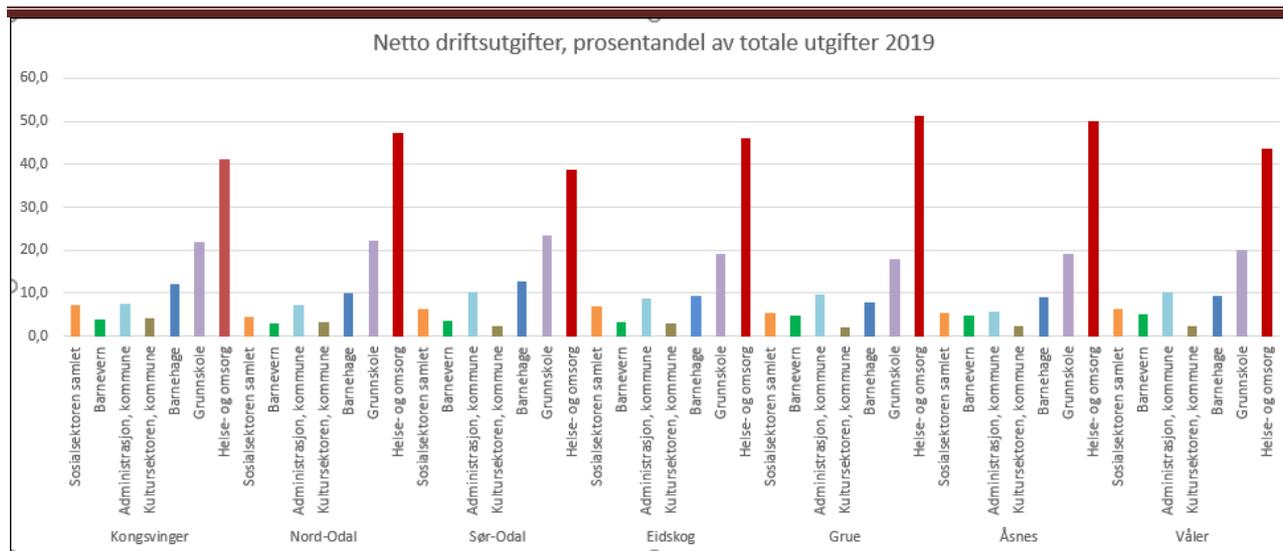
I tabellen ovenfor ser vi at tallet for *Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter* for Grue ligger høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen i 2019. *Netto driftsutgifter pr innbygger* har gått noe opp hvert år siden 2017. Grue ligger i 2019 høyere enn gjennomsnittet landet og landet u Oslo, men lavere en kommunegruppe 2.

Tabellen og diagrammet under viser netto driftsutgifter i prosent av totale driftsutgifter for 2019, tabell 12362. For sammenligningens skyld har vi også tatt med de øvrige kommunene i distriktet.

Netto driftsutgifter	Eidskog	Grue	Kongs-vinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes
Administrasjon og styring	8,7	9,6	7,1	7,3	10,3	10,2	5,7
Barnehage	9,5	7,9	12,2	10	12,8	9,3	9
Grunnskoleopplæring	19,1	17,8	21,8	22,2	23,4	20	19,1
Helse og omsorg	46	51,3	41,1	47,2	38,7	43,6	50,1
Sosialtjenesten	6,9	5,5	7,1	4,4	6,3	6,3	5,4
Barnevern	3,3	4,9	3,9	3	3,6	5,2	4,8
Kultur	3,1	2	4,3	3,2	2,4	2,3	2,4
Diverse (satt som differanse opp til 100 %)	0,7	1	2,5	2,7	2,5	3,1	3,5
	100	100	100	100	100	100	100

¹⁹ Når vi bruker sammenligningstall for KOSTRA-rapportering, så er alle kommunene i landet samlet i forskjellige kommunegrupper (KG). Dette skal da være kommuner som er sammenlignbare. Grue tilhører kommunegruppe 2. Hvilke andre kommuner som tilhører kommunegruppe 2, går fram av vedlegg 3. Tabellene viser også to kolonner med landsgjennomsnitt, dvs. både med og uten Oslo. Snittet uten Oslo vises fordi Osloregnskapet omfatter både kommunale og fylkeskommunale funksjoner, slik at tallene ikke alltid blir sammenliknbare. For enkelte økonomiske nøkkeltall slår dette så kraftig ut at gjennomsnitt inkludert Oslo er prikket (dvs. uten tall).

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune



Størsteparten av kommunens netto driftsutgifter går til skole og helse- og omsorg. For Grue sin del utgjør netto driftsutgifter for skole og helse/omsorg til sammen 69,1%. Grue og Åsnes bruker minst på grunnskole blant kommunene i regionen og Grue bruker mest av kommunene på helse og omsorg. For områder der utgiftene i all hovedsak dekkes av brukerbetaling, for eksempel vann, avløp og renovasjon, gir oversikten liten informasjon om ressursbruken. Disse postene ligger i **Diverse**, sammen med samferdsel, næring, bolig og brann- og ulykkesvern.

3.3 Eksternt tilsyn

Etter kommuneloven § 25-2 skal kommunedirektøren (rådmannen) rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Kommunedirektøren har i sin årsrapport for 2019 en oversikt over alle eksterne tilsyn (som oftest statlig tilsyn) gjennomført i 2019.

Det er gjennomført følgende tilsyn i 2017-2019 (resultatene av tilsynene ligger under de respektive enhetene i vedlegg 1).

2017

- Tilsyn etter barnehageloven. Kommunens plikt til å påse at barnehagene drives i samsvar med gjeldende regelverk.

2018

- Hjemmebaserte tjenester: om kommunen gjennom sin styring sikrer forsvarlig legemiddelhåndtering og at personer som er underernært- eller er risiko for å bli det, identifiseres, vurderes og får nødvendig oppfølging.
- Rus og psykiatri

2019

- Tilsyn med kommunal beredskapsplikt.
- Nasjonalt tilsyn innen oppvekst; forvaltningskompetanse og tilsyn med skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen.
- I tillegg er det gjennomført tilsyn fra Mattilsynet, EL-tilsyn, Arbeidstilsynet og Kartverket (jf. kommunens årsrapport for 2019).

Vi tar forbehold om at det er gjennomført flere tilsyn som vi ikke har registrert.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

3.4 Tidligere revisjonsrapporter

Det ble i forrige planperiode lagt fram følgende rapporter:

- 2017 Forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen
- 2018 Forvaltningsrevisjon - NAV- rettet mot organisering og styring, samhandling, resultater og måloppnåelse
- 2019 Undersøkelse – Utbygging av Grue rådhus
- 2019 Forvaltningsrevisjon - Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten
- 2020 Det er bestilt forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens varslingssystemer, som leveres vinteren 2020/2021.

Rapportene ligger på www.gs-iks.no og kan leses der.

3.5 Kommunale foretak, vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd

Kommunale foretak

Grue kommune har ikke noe kommunalt foretak.

Grue kommune er med i flere vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd. I tillegg er det også andre samarbeid som kommunen er engasjert i. Disse **andre** samarbeidene ligger som vedlegg 3.

Vi tar med fullstendig oversikt (så langt vi har registrert) over vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd her:

Vertskommunesamarbeid (kompl. kap.20)

- Glåmdal krisesenter (Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes)
- Interkommunal legevakt (Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal og Sør-Odal)
- Kongsvinger kommune interkommunale øyeblikkelig hjelp (Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal, Sør-Odal og Nes i Akershus) (opphører august 2020)
- Regionalt innkjøp (RIIK) Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes)
- Samfunnsmedisin i Solør (Grue (vertskommune), Åsnes, Våler)
- Solør Barneverntjeneste (Grue, Våler og Åsnes (vertskommune))
- Personvernombud (Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes)
- Samordningskoordinator Ahus (Eidskog, Grue, Kongsvinger (vertskommune), Nord-Odal, Sør-Odal)
- Teater i Glåmdal (Sør-Odal, Nord-Odal, Eidskog, Grue, Kongsvinger, Våler)

Kommunalt oppgavefelleskap (kompl. kap 19)

- IKA-Opplandene IKA (er et interkommunalt arkivdepot for kommuner i Innlandet, interkommunalt samarbeid, med Innlandet fylkeskommune som kontorkommune).

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

- Hedmark IKT (Hamar, Stange, Løten, Kongsvinger, Grue og Nord-Odal, Hamar er kontorkommunen)
- Regionrådet Kongsvingerregionen (Innlandet fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, og Åsnes kommune) (**er i gang med omdanning etter ny kommunelov**).
- Solør PPT (pedagogisk/psykologisk tjeneste) (Grue og Åsnes, Åsnes er kontorkommune).
- Hedmark IKT (Hamar, Stange, Løten, Nord-Odal, Sør-Odal, Kongsvinger, Grue)
- Regional barnevernberedskap (Solør barneverntjeneste, Odal barneverntjeneste, Kongsvinger og Eidskog).

Interkommunale politiske råd (kompl. kap. 18)

- Regionrådet i Kongsvingerregionen (Innlandet fylkeskommune, Eidskog kommune, Grue kommune, Kongsvinger kommune, Nord-Odal kommune, Sør-Odal kommune, og Åsnes kommune) (**foreløpig ikke omdannet etter ny kommunelov**).
- Osloregionen interkommunale politisk råd (**er i gang med omdanning etter ny kommunelov**).

Det er bare kontrollutvalget i vertskommunen som kan gjennomføre kontroller i et vertskommunesamarbeid. Grue er vertskommune for ett av samarbeidene, som er "Samfunnsmedisin i Solør". Vi har ikke innhentet noen informasjon om dette samarbeidet.

Når det gjelder oppgavefelleskap som er egne rettssubjekter, så vurderes de under kommunens selskaper. De som ikke er egne rettssubjekter kontrolleres av kontorkommunen.

Eventuelle tall for tjenestene som vertskommunene leverer, er tatt med under det fagfeltet de hører inn under, i vedlegg 1. En vurdering av eventuell forvaltningsrevisjon, går fram av kapittel 5.7.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

4. Kommunens selskaper

Grue kommune har eierinteresser i følgende heleide²⁰ selskaper:

- Solør renovasjon IKS
- Glåmdal interkommunale brannvesen IKS (GBI)
- Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)
- Glåmdal interkommunale vann og avløpsseksjon IKS (GIVAS IKS)
- Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)
- Revisjon Øst IKS (Hedmark Revisjon IKS)
- Glåmdal sekretariat IKS
- Ny vekst og kompetanse AS /tidligere Grue Service AS)
- Visit Kongsvingerregionen AS

Selskaperens risiko- og vesentlighetsvurdering går fram av kap. 6.

I oversiktene nedenfor har vi lagt inn litt informasjon²¹ om de forskjellige heleide selskapene. Denne oversikten benyttes også som informasjon til risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for 2021-2024, jf. kap. 7 og 2.3. Tidligere gjennomførte revisjoner går fram av oversiktene nedenfor.

Solør Renovasjon IKS											
Eierandeler:	Formål: Selskapet skal være en aktør innen avfallssektoren gjennom håndtering av avfall fra så vel husholdninger og institusjoner som forretninger og annen næringsvirksomhet, og kan etablere, eie og drive anlegg for renovasjon i de deltakende kommuner etter de krav myndighetene stiller.										
Åsnes Kommune 46 % Grue Kommune 31 % Våler Kommune 23 %											
Nøkkelpunkter	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #d9ead3;">Nøkkeltall</th> <th style="background-color: #d9ead3;">2018</th> <th style="background-color: #d9ead3;">2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Driftsresultat</td> <td style="text-align: right;">1 836 779</td> <td style="text-align: right;">1 010 317</td> </tr> <tr> <td>Årets resultat</td> <td style="text-align: right;">1 600 834</td> <td style="text-align: right;">759 070</td> </tr> </tbody> </table>		Nøkkeltall	2018	2019	Driftsresultat	1 836 779	1 010 317	Årets resultat	1 600 834	759 070
Nøkkeltall			2018	2019							
Driftsresultat	1 836 779	1 010 317									
Årets resultat	1 600 834	759 070									
<ul style="list-style-type: none"> • Samfunnsøkonomisk funksjon/formål • Lovpålagt oppgave 											
Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) eller eierskapskontroll (EK):											
<ul style="list-style-type: none"> • EK 2008, 2011 og i 2014. Kontrollen i 2008 var både eierskapskontroll og FR knyttet til selvkost. • FR 2017 (offentlige anskaffelser) 											
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016											
<ul style="list-style-type: none"> • Har ikke mottatt vedleggene til Eiermeldingen 2016. De ligger ikke på kommunens hjemmeside, har bedt om å få de tilsendt 30.6.20 											

²⁰ Det vil si at det ikke er noen private eiere i disse selskapene.

²¹ I tabellene har vi brukt +tall som "overskudd" og -tall som "underskudd".

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Glåmdal brannvesen IKS											
Eierandeler: Kongsvinger 62 % Grue 17 % Eidskog 21 %	Formål: Ivareta de lovpålagte oppgavene i henhold til Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlige stoff og om brannvesenets redningsoppgaver i henhold til Lov om brann- og eksplosjonsvern. Ivareta akuttberedskap med hensyn til forurensning. Effektiv drift av brannstasjoner.										
Nøkkelpunkter <ul style="list-style-type: none"> • Samfunnsøkonomisk funksjon/formål • Lovpålagt oppgave 	Virksomhetsområder er: <ul style="list-style-type: none"> • Uttryknings/beredskapstjeneste • Forebyggende brannvern • Feiing og tilsyn av fyringsanlegg 										
Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) eller eierskapskontroll (EK): EK 2014.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Driftsresultat</td> <td>-1 767 251</td> <td>1 247 881</td> </tr> <tr> <td>Årets resultat</td> <td>0</td> <td>2 026 486</td> </tr> </tbody> </table>		Nøkkeltall	2018	2019	Driftsresultat	-1 767 251	1 247 881	Årets resultat	0	2 026 486
Nøkkeltall	2018	2019									
Driftsresultat	-1 767 251	1 247 881									
Årets resultat	0	2 026 486									
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016											
<ul style="list-style-type: none"> • Har ikke mottatt vedleggene til Eiermeldingen 2016. De ligger ikke på kommunens hjemmeside, har bedt om å få de tilsendt 30.6.20 											

GIVAS- IKS											
Eierandeler: Kongsvinger Kommune 59 % Grue Kommune 19 % Eidskog Kommune 11 % Nord-Odal Kommune 11 %	Formål: Å utføre offentlige tjenester for sine eiere innenfor vann og avløp. I tillegg utføres septikk-tømming av mindre avløpsanlegg for vann og avløp for kommuner som ønsker dette. Å eie og drive kommunaltekniske anlegg for vann og avløp i deltakerkommunene på en samfunnsmessig best mulig måte.										
Nøkkelpunkter <ul style="list-style-type: none"> • Samfunnsøkonomisk funksjon • Lovpålagte oppgaver 	Virksomhetens oppgaver: Selskapet skal eie og drive kommunaltekniske anlegg for vann og avløp i deltakerkommunene og ha ansvaret for alle oppgaver knyttet til forvaltning, planlegging, utbygging, drift og vedlikehold av offentlige vann- og avløpsanlegg i eierkommunene. GIVAS er delegert forvaltningsmyndighet i den grad dette kan delegeres, innenfor selskapets formål.										
Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) eller eierskapskontroll (EK): <ul style="list-style-type: none"> • EK i 2009 • FR i 2009 (off. ansøk) • FR i 2016 (intern kontroll) 	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Driftsresultat</td> <td>11 206 000</td> <td>14 932 000</td> </tr> <tr> <td>Årets resultat</td> <td>6 788 000</td> <td>4 690 000</td> </tr> </tbody> </table>		Nøkkeltall	2018	2019	Driftsresultat	11 206 000	14 932 000	Årets resultat	6 788 000	4 690 000
Nøkkeltall	2018	2019									
Driftsresultat	11 206 000	14 932 000									
Årets resultat	6 788 000	4 690 000									
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016											
<ul style="list-style-type: none"> • Har ikke mottatt vedleggene til Eiermeldingen 2016. De ligger ikke på kommunens hjemmeside, har bedt om å få de tilsendt 30.6.20 											

Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS- GIV	
Eierandel: Innlandet fylkeskommune 28,11 % Kongsvinger kommune 28,11 %	Formål:

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS- GIV										
<p>Sør-Odal kommune 11,42 % Eidskog kommune 9,90 % Grue kommune 8,43 % Nord-Odal kommune 7,81 %</p> <p><i>Nye eierandeler vedtas høsten 2020, etter at Våler og Åsnes gikk ut av samarbeidet.</i></p>	<p>Tilbyr lovpålagte og oppdragsbaserte opplæringstjenester for voksne i Kongsvingerregionen.</p> <p>Virksomhetens oppgaver: Kommunal voksenopplæring, jf. opplæringsloven, norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere og ansvar for heldagsprogram i introduksjonsprogram, jfr. Introduksjonsloven. Det ytes også oppdragsbasert undervisning for voksne som pr i dag gjelder teorikurs for praksiskandidater i helsefag.</p>									
<p>Nøkkelpunkter</p> <ul style="list-style-type: none"> Samfunnsøkonomisk funksjon Lovpålagte oppgaver 	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Driftsresultat</td> <td>-408 212</td> <td>947 006</td> </tr> <tr> <td>Årets resultat</td> <td>-297 134</td> <td>1 114 530</td> </tr> </tbody> </table>	Nøkkeltall	2018	2019	Driftsresultat	-408 212	947 006	Årets resultat	-297 134	1 114 530
Nøkkeltall	2018	2019								
Driftsresultat	-408 212	947 006								
Årets resultat	-297 134	1 114 530								
<p>Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) eller eierskapskontroll (EK):</p> <ul style="list-style-type: none"> EK i 2007 og 2013. 										
Spesifikk vurdering/fokusområder fra eiermelding 2016										
<p>Kommentarer fra selskapet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Styret har behandlet og revidert en selskapsavtale der det kommer frem endringer av eiere og eierandeler etter at Våler og Åsnes trådte ut av selskapet. Representantskapet skulle behandlet saken 30.3.20, men saken ble utsatt. 										

Revisjon Øst IKS²²										
<p>Eierandeler for kommunene: Kongsvinger 9% Eidskog 3,5% Elverum 11% Engerdal 1 % Grue 3% Hamar 17% Løten 4% Nord-Odal 2,5% Ringsaker 18% Stange 10,5% Stor-Elvdal 2% Sør-Odal 4% Trysil 4% Våler 2,5% Åmot 3% Åsnes 5%.</p>	<p>Formål: Utføre revisjon i deltakende kommuner i henhold til kommuneloven og skal sikre de deltakende eiere revisjon i egen regi.</p>									
<p>Nøkkelpunkter</p> <ul style="list-style-type: none"> Samfunnsøkonomisk funksjon Lovpålagte oppgaver 	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Brutto driftsresultat</td> <td>627 836</td> <td>189 957</td> </tr> <tr> <td>Regnskapsmessig mindreforbruk</td> <td>1 104 146</td> <td>141 913</td> </tr> </tbody> </table>	Nøkkeltall	2018	2019	Brutto driftsresultat	627 836	189 957	Regnskapsmessig mindreforbruk	1 104 146	141 913
Nøkkeltall	2018	2019								
Brutto driftsresultat	627 836	189 957								
Regnskapsmessig mindreforbruk	1 104 146	141 913								
<p>Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) eller eierskapskontroll (EK):</p>										

²² Tidligere Hedmark Revisjon IKS.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Revisjon Øst IKS²²	
Ingen	
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016	
<ul style="list-style-type: none"> Har ikke mottatt vedleggene til Eiermeldingen 2016. De ligger ikke på kommunens hjemmeside, har bedt om å få de tilsendt 30.6.20 	

Glåmdal sekretariat IKS																											
Eierandeler kommuner: Kongsvinger 15% Eidskog 14% Grue 14% Nord-Odal 14% Sør-Odal 14% Våler 14% Åsnes 15%	Formål: Ivaretar sekretærfunksjonen for kommunenes kontrollutvalg.																										
Nøkkelpunkter <ul style="list-style-type: none"> Samfunnsøkonomisk funksjon Lovpålagt oppgave 	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Brutto driftsresultat</td> <td style="text-align: right;">-196 420</td> <td style="text-align: right;">-72 540</td> </tr> <tr> <td>Regnsk.messig mindreforbruk</td> <td style="text-align: right;">59 531</td> <td style="text-align: right;">78 128</td> </tr> </tbody> </table>	Nøkkeltall	2018	2019	Brutto driftsresultat	-196 420	-72 540	Regnsk.messig mindreforbruk	59 531	78 128																	
Nøkkeltall	2018	2019																									
Brutto driftsresultat	-196 420	-72 540																									
Regnsk.messig mindreforbruk	59 531	78 128																									
Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) eller eierskapskontroll (EK): Ingen.	<ul style="list-style-type: none"> Sekretariatet for Sør-Østerdal går inn i Glåmdal sekretariat IKS fra 1.1.21. Selskapet får navnet Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS og vil ha følgende eiere: <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>Eier</th> <th>Eierandel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Eidskog kommune</td><td style="text-align: right;">8,33 %</td></tr> <tr><td>Elverum kommune</td><td style="text-align: right;">8,35 %</td></tr> <tr><td>Engerdal kommune</td><td style="text-align: right;">8,33 %</td></tr> <tr><td>Grue kommune</td><td style="text-align: right;">8,33 %</td></tr> <tr><td>Kongsvinger kommune</td><td style="text-align: right;">8,35 %</td></tr> <tr><td>Nord-Odal kommune</td><td style="text-align: right;">8,33 %</td></tr> <tr><td>Stor-Elvdal kommune</td><td style="text-align: right;">8,33 %</td></tr> <tr><td>Sør-Odal kommune</td><td style="text-align: right;">8,33 %</td></tr> <tr><td>Trysil kommune</td><td style="text-align: right;">8,33 %</td></tr> <tr><td>Våler kommune</td><td style="text-align: right;">8,33 %</td></tr> <tr><td>Åmot kommune</td><td style="text-align: right;">8,33 %</td></tr> <tr><td>Åsnes kommune</td><td style="text-align: right;">8,33 %</td></tr> </tbody> </table> 	Eier	Eierandel	Eidskog kommune	8,33 %	Elverum kommune	8,35 %	Engerdal kommune	8,33 %	Grue kommune	8,33 %	Kongsvinger kommune	8,35 %	Nord-Odal kommune	8,33 %	Stor-Elvdal kommune	8,33 %	Sør-Odal kommune	8,33 %	Trysil kommune	8,33 %	Våler kommune	8,33 %	Åmot kommune	8,33 %	Åsnes kommune	8,33 %
Eier	Eierandel																										
Eidskog kommune	8,33 %																										
Elverum kommune	8,35 %																										
Engerdal kommune	8,33 %																										
Grue kommune	8,33 %																										
Kongsvinger kommune	8,35 %																										
Nord-Odal kommune	8,33 %																										
Stor-Elvdal kommune	8,33 %																										
Sør-Odal kommune	8,33 %																										
Trysil kommune	8,33 %																										
Våler kommune	8,33 %																										
Åmot kommune	8,33 %																										
Åsnes kommune	8,33 %																										
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016																											
<ul style="list-style-type: none"> Har ikke mottatt vedleggene til Eiermeldingen 2016. De ligger ikke på kommunens hjemmeside, har bedt om å få de tilsendt 30.6.20. 																											

Visit Kongsvingerregionen AS										
Eierandel: Grue 24 aksjer Åsnes 36 aksjer Eidskog 31 aksjer Kongsvinger 129 aksjer Nord-Odal 26 aksjer (52,44 %)	Formål: Være et felles markedsføringsorgan og ivareta reiselivsinteressene for kommunene i Kongsvingerregionen. Selskapet skal gjennom sin virksomhet bidra til å øke trafikken til området, samt stimulere og styrke den samlede reiselivsnæringens lønnsomhet og konkurranseevne.									
Nøkkelpunkter <ul style="list-style-type: none"> Samfunnsøkonomisk funksjon. 	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Nøkkeltall</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Driftsresultat</td> <td style="text-align: right;">101 406</td> <td style="text-align: right;">-95 659</td> </tr> <tr> <td>Årets resultat</td> <td style="text-align: right;">33 109</td> <td style="text-align: right;">-106 688</td> </tr> </tbody> </table>	Nøkkeltall	2018	2019	Driftsresultat	101 406	-95 659	Årets resultat	33 109	-106 688
Nøkkeltall	2018	2019								
Driftsresultat	101 406	-95 659								
Årets resultat	33 109	-106 688								
Tidligere forvaltningsrevisjon (FR) eller eierskapskontroll (EK): <ul style="list-style-type: none"> Ingen 										
Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016										

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Visit Kongsvingerregionen AS

Selskapet var ikke opprettet i 2016, men her er kommentarer fra selskapet:

- Selskapet har etter nystarten i 2018 kommet godt i gang. Den første perioden etter nystarten har vært preget av opprydding og restrukturering etter ny strategi.
- Vedtektene inneholder bestemmelser om eiermøter for hver generalforsamling. Dette vurderes å styrke det nødvendige samarbeidet mellom eierne på sikt.

Ny vekst og kompetanse AS

Eierandeler:

Promenaden AS 49%
Grue service AS 25,5 %
Odal kompetansesenter AS
25,5 %

Nøkkel punkter

- Samfunnsøkonomisk funksjon

Tidligere forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Ingen.

Formål:

Tilby en trygg, meningsfull og utviklende arena for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsliv, samt tilby kvalifiserende tjenester i den hensikt å bidra til at alle mennesker blir i stand til å få, og beholde lønnet arbeid. Vekstbedriften og eierkommunene skal bidra til samskapning mellom NAV, frivillige organisasjoner og lokalt næringsliv for å fremme inkludering.

Virksomhet: Ny vekst og kompetanse er en non-profit kompetansebedrift.

Nøkkeltall	2018	2019
Selskapet ble startet 7.1.20.		

Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016

Selskapet er var ikke opprettet i 2016, men dette er hentet fra Kongsvinger kommune sin Eiermelding 2020:

- Selskapet ble opprettet 7.1.20 med ønske om å styrke felles formål som vekstbedrifter. Eiendommene er fremdeles i de opprinnelige aksjeselskapene, men driften er overført til Ny vekst og kompetanse AS.
- Promenaden AS, Grue service AS og Odal kompetansesenter AS er holdingselskaper for Ny vekst og kompetanse AS.

Grue Service AS

Eierandeler:

Grue kommune 100%

Nøkkel punkter

- Samfunnsøkonomisk funksjon

Tidligere forvaltningsrevisjoner eller eierskapskontroller:

- 2012 EK

Formål:

Det er pr 30.6.20 ingen ny Eiermelding som sier noe om selskapet.

Fra selskapets årsberetning 2019: Grue service og de tilsvarende virksomhetene Promenaden AS og Odal kompetansesenter AS har stiftet et nytt atføringsselskap i Ny vekst og kompetanse AS. Målet er å forsøke selge flere individuelle atføringstjenester til kommune, lokalt NAV og næringsliv.

Nøkkeltall	2018	2019
Driftsresultat	109 179	113 604
Årets resultat	99 909	113 108

Spesifikk vurdering/fokusområder fra Eiermelding 2016

- Det er pr 30.6.20 ingen ny Eiermelding som sier noe om selskapet.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Grue kommune eier også 0,026 % i Innlandet Energi Holding AS, men kommunens eierandel er så liten, at vi har valgt å ikke ta ytterligere opplysninger her.

Selskapets navn	Selskapets formål	Eierandel	Kommentarer
Energi Holding AS	Holdingselskap som skal ivareta innlandseiernes interesser i Eidsiva energi etter transaksjoner med Hafslund E-CO	0,026 %	Egen aksjebok

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

5 Risiko- og vesentlighetsvurdering - kommunen

5.1 Innledning

Risiko- og vesentlighetsvurderingen i kommunen tar utgangspunktet i kommunens virksomhet på et overordnet plan, det blir for omfattende å foreta risiko- og vesentlighetsvurderinger knyttet til kommunens egne målformuleringer på enhetsnivå. Imidlertid er det i spørreskjemaet til kommunalsjefene/etatslederne stilt spørsmål om hvorvidt de gjennomfører egne risikovurderinger, og dette er nyttig informasjon for våre vurderinger. Vi viser også til det som er sagt innledningsvis under kap. 1.2 om risiko- og vesentlighetsvurdering generelt.

Vi har delt vår gjennomgang av kommunens virksomhet i Kommunedirektør og stab (5.2) Helse og velferd (5.3), Oppvekst (5.4), Samfunn og næring (5.5). Andre overordnede perspektiver og fellesprosjekter ligger i kap. 5.6. Regnskapstall og kostratall knyttet til hvert enkelt område/enhet ligger i vedlegg 1. Eventuelle vertskommunesamarbeid og oppgavefelleskap som ikke er egne rettssubjekter blir omtalt i kap. 5.7.

Med utgangspunkt i kommuneloven § 1-1 kan kommunens virksomhet fra et overordnet perspektiv deles inn i følgende sju kategorier:

- 5.1.1: legge til rette for et funksjonsdyktig kommunalt og fylkeskommunalt folkestyre ("lokalt folkestyre")
- 5.1.2: yte tjenester til beste for innbyggerne ("gode tjenester")
- 5.1.3: være effektive ("effektivitet")
- 5.1.4: drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne ("samfunnsutvikling")
- 5.1.5: utøve offentlig myndighet ("myndighetsutøvelse")
- 5.1.6: være tillitsskapende ("tillitsskapende")
- 5.1.7: være bærekraftige ("bærekraftig")

Med dette utgangspunktet kan det på et overordnet nivå være aktuelt å vurdere risiko og vesentlighet ut fra disse sju perspektivene²³.

5.1.1 *Fungerer det lokale folkestyret som forutsatt i kommuneloven?*

Risiko- og vesentlighetsvurderingen vil her for eksempel være knyttet til spørsmålet om i hvor stor grad administrasjonen realiserer vedtak fattet av folkevalgte organer, om sakene som legges fram for folkevalgte organer er tilfredsstillende utredet, og om kravene i forvaltningsloven og offentleglova overholdes. Vurderingene kan også gjelde spørsmålet om sakene legges fram på en måte som er tilpasset de folkevalgte som målgruppe.

Vurderinger lokalt folkestyre

Det er kommunedirektøren som har ansvaret for at de sakene som legges fram for politisk behandling er tilstrekkelig utredet og at vedtakene blir iverksatt. Dessuten har kommunedirektøren ansvaret for at de ansatte har tilstrekkelig kunnskap om forvaltningsloven og offentleglova. Det er først og fremst under kap. 5.2 (Kommunedirektør og stab), som dette blir vurdert.

5.1.2 *Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på?*

Dette punktet innbefatter den kommunale tjenesteproduksjonen og gjelder kommunens ytelser overfor innbyggerne. Kravet til de kommunale tjenestene finnes nedfelt i ulike lover og forskrifter.

²³ Hentet fra NKRFs veileder for risiko og vesentlighetsvurdering.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Her vil det innenfor rammen av en risiko- og vesentlighetsvurdering være aktuelt å vurdere om kommunens tjenestetilbud er forsvarlig, og om innbyggerne får de tjenestene de har krav på.

5.1.3 Driver kommunen effektivt?

Dette punktet handler om å utnytte kommunens ressurser på best mulig måte med best mulig måloppnåelse.

Vurderinger – Tjenester og effektivitet

Det er under kap. 5.1.2 (gode tjenester) og 5.1.3 (effektivitet) (og også 5.1.5 (myndighetsutøvelse)) som vi finner det som vanligvis omfattes av begrepene innen forvaltningsrevisjon. Mange forvaltningsrevisjoner har handlet om regeletterlevelse, men det er også viktig og interessant å vurdere kommunens tjenester opp mot effektivitet og også måloppnåelse.

Vi tar med noen "rangeringer" som kan si noe om kommunens tjenesteproduksjon. Som nevnt under kap. 1.5 Kilder, ovenfor, har vi også vært inne på "Kommunebarometeret"²⁴, som er "Kommunal Rapport" sin rangering av de kommunale tjenestene etter sammenstilling av en rekke KOSTRA-tall. Det er vanskelig å vite hvor mye vekt en skal legge på dette, ettersom vi ikke har full oversikt over hva som ligger i grunnlaget. Men sammen med andre vurderinger, kan dette kanskje gi en pekepinn på situasjonen i Grue. Her er en oversikt over rangeringen for alle kommunene i regionen.

Knr	Kommune	Plass i totaltabellen
402	Kongsvinger	37
418	Nord-Odal	255
419	Sør-Odal	193
420	Eidskog	163
423	Grue	117
425	Åsnes	168
426	Våler (Hedm.)	196

Totalt sett har Grue en bedre plassering enn ved den forrige analyse som vi la fram i 2016, da Grue lå på 248 plass.

Vi tar også med en annen vurdering av kommunal tjenesteproduksjon, og det er "Produksjonsindeksen for kommunene"²⁵, som ligger på Kommunal- og regionaldepartementets side. Tallene er for 2018. Nedenfor er en oversikt over kommunene i regionen. Tallene angir avvik fra landsgjennomsnittet målt i prosentpoeng, korrigert inntekt og nettodriftsresultat i prosent av driftsutgifter. En nærmere beskrivelse av produksjonsindeksen finnes i «Rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi» (KMD, november 2019).

²⁴ Det er en sammenligning av landets kommuner, basert på til sammen 151 nøkkeltall innen 12 ulike sektorer. Hensikten med barometeret er å gi beslutningstakere en lettfattelig og tilgjengelig oversikt over hvordan kommunen driver. Tallene er i hovedsak hentet fra Statistisk sentralbyrås Kostra-database, foreløpige tall for 2018. Vi har i tillegg hentet statistikk fra kilder som Utdanningsdirektoratet, Helsedirektoratet, Folkehelseinstituttet og Norsk kulturindeks fra Telemarksforsking

²⁵ Produksjonsindeksen er et samlemål for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer. Indeksen gir et bilde av hvordan nivået på tjenestene er i en kommune sammenlignet med andre kommuner. Omfanget av tjenester kommunen yter har klar sammenheng med kommunens økonomiske rammebetingelser. Se for øvrig vedlegg 6.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

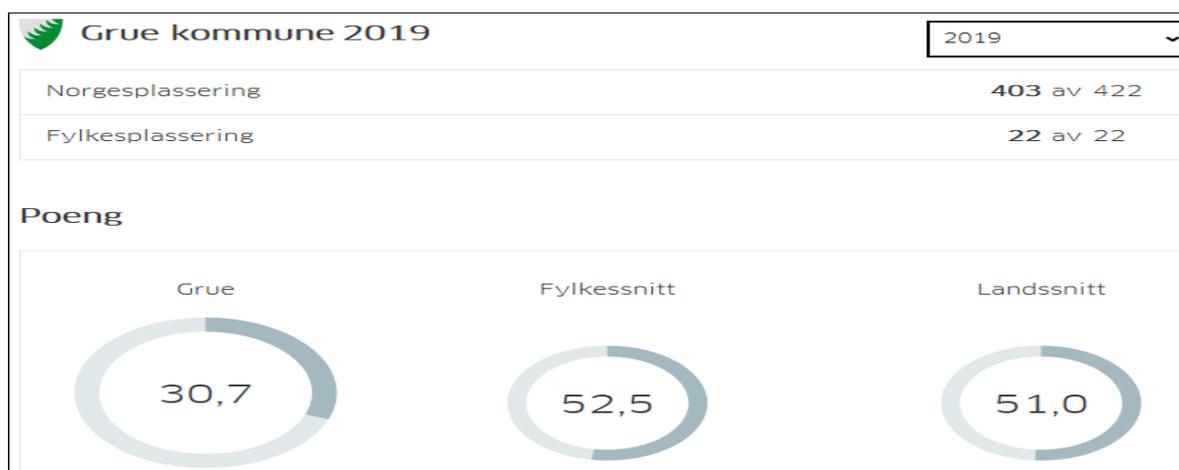
Kommune	Barneh.	Gr.skole	Helse	Omsorg	Barnev.	Sosialtj.	Kultur	Samlet	Korr.innt.	Netto driftsres.
Kongsvinger	-0,9	-2,2	1,1	-14,8	33,4	9	-2	-4	-4	2,1
Nord-Odal	-0,6	-1,9	-14,6	-6,3	-13	25,8	-51	-5,1	-2	-2,6
Sør-Odal	1,4	-2,1	0,8	-0,3	39,8	21,6	1	2,9	-3	-0,2
Eidskog	9,1	0,3	-0,7	11,5	34,6	12,8	-25	6,8	-3	1
Grue	-0,6	-4,7	-10	-10,6	33,4	22,3	-17	-3,6	-1	2,1
Åsnes	-0,3	0,7	-7,2	5,8	24,2	11,1	-24	2,4	-5	-0,7
Våler	-0,6	-1,3	-5,3	7,3	48,8	-1,4	43	6,1	-2	-5

Ut fra disse tallene (tallene satt opp i et diagram ligger som vedlegg 6) ligger Grue litt under på landsgjennomsnittet totalt, og det er skole, kultur, helse og omsorg som trekker ned.

Kommunen gjennomfører brukerundersøkelser på skolesektoren hvert år. Det gjennomføres også brukerundersøkelser jevnlig i barnehage og omsorgsboliger. og det er planlagt på sykehjemmet. Det gjennomføres medarbeiderundersøkelser hvert år, men undersøkelsen for 2020 ble utsatt til 2021.

Forbrukerrådet har testet hvor godt kommunene kommuniserer opplysninger om ulike tjenester og tilbud. Den siste testen ble publisert i januar 2019. For å få et realistisk inntrykk av hvordan folk blir møtt, har testmedarbeiderne stilt spørsmål som om de var privatpersoner. De søkte informasjon om skolefritidsordningen, byggesaksbehandling og muligheten for å få fast hjemmehjelp. Svarene ble vurdert etter hurtighet og relevans. De har sendt tre separate e-poster, og ringt to telefonsamtaler til hver kommune. I tillegg har de lett etter 24 forskjellige informasjonselement på hver kommunes nettside på både mobil og stasjonær datamaskin.

Resultatene er satt sammen til et vektet gjennomsnitt, slik at noen henvendelser teller mer enn andre. Tekniske tjenester veier tyngst, med 35 prosent. Pleie og omsorg veier 25 prosent, helse 7,5 prosent, barn og skole 20 prosent, og diverse informasjonstjenester 12,5 prosent.



Ut fra disse tallene ligger Grue langt under gjennomsnittet både i forhold til fylket og hele landet. Det er nedgang i poeng på alle områder og spesielt i *omsorgstjenesten* hvor det er en nedgang fra 96 til 50 poeng. Forrige test i 2016 ga en totalskår 53,7 poeng mot 30,7 poeng i 2019.

Det er flere som har innvendinger mot undersøkelsen og den må nok tas med en klype salt. Men samtidig er det viktig at kommunen til enhver tid har god kvalitet på service og kommuniserer

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

informasjon om tjenestene på en god måte. Det er viktig å presisere at undersøkelsen ikke måler kvaliteten på selve tjenestene. Ytterligere opplysninger finnes på <https://www.forbrukerradet.no/kommunetesten/#!/municipality/423?year=2019>

5.1.4 *Driver kommunen samfunnsutvikling til beste for innbyggerne?*

Dette punktet gjelder kommunens planverk som kommuneplan med samfunnsdel og arealdel og ulike delplaner. Bygger de ulike planene på et forsvarlig datagrunnlag og ser de langt nok fram? Blir innbyggerne involvert i planprosessene?

Kommunene har mange krav på seg til å legge fram ulike planer, og hvordan kommunen ligger med dette, vil kunne være gjenstand for en vurdering.

Vurderinger samfunnsutvikling

Dette er områder som ligger både under kap. 5.2 Kommunedirektør og stab og kap. 5.5 – Næring og samfunn.

Kommunal planstrategi skal vedtas i året etter valget (2020) og skal danne grunnlaget for øvrige planer i kommune.

5.1.5 *Utøver kommunen sin myndighet forsvarlig og i samsvar med loven?*

Dette punktet går på hvordan kommunen utøver sin myndighet overfor tredje person. Forvalter kommunen sin myndighet på en god måte? Følges saksbehandlingsreglene og er saksbehandlingen forsvarlig?

Vurderinger utøvelse av myndighet

De fleste tjenestene som kommunen yter, er lovpålagte. Derfor vil vurderingen av dette området bli vurdert under alle kapitlene 5.2-5.6 og ev. kapittel 5.7.

5.1.6 *Er kommunen tillitsskapende?*

Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen har systemer for å sette i verk og følge opp tiltak for å sikre en høy etisk standard gjennom hele organisasjonen, både blant folkevalgte og ansatte for på den måten å skape tillit overfor kommunens innbyggere. Har kommunen etiske retningslinjer, er de kjent og blir de fulgt? Hvordan blir kommunens innbyggere møtt? Har kommunen satt i verk tiltak som skal motvirke misbruk av kommunens midler og korrupsjon?

Vurderinger - Intern kontroll og etisk fokus

Kommunedirektøren har i årsrapporten for 2019 beskrevet kommunens interne kontroll, i tråd med kommuneloven § 25-2. Kommunedirektøren bruker systemet «Planner» for oppfølging av kommunestyrevedtak.

Kommunen benytter et elektronisk kvalitetssystem kalt KF Kvalitetssystem, som også omfatter en avvikssystem. Kommunens økonomireglement ble vedtatt i 2013. Den 19.7.17 ble sak 088/17 «Rullering av Økonomireglement for Grue kommune» utsatt for 2.gang. Vi kan ikke finne at det er vedtatt nytt reglement i ettertid. Kommunen deltar i det interkommunale innkjøps samarbeidet RIIK.

Grue kommune har vedtatt egne etiske retningslinjer som er gjengitt i kommunens årsrapport for 2019. Kommunens verdigrunnlag er REAL som står for følgende etiske verdier: Raushet, Engasjement, Anerkjennelse og Likeverd.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Kommunen har i 2020 etablert et eksternt varslingsmottak (KPMG) sammen med Våler, Åsnes og Kongsvinger. Tidligere ble Campell & Co benyttet som varslingsmottak, men ettersom dette selskapet også er kommunens juridiske rådgiver, ble det valgt en annen løsning.

På "Etikk-konferansen 2020 – Tillitsskapende kommuner" (22.9.20) ble det sagt at "Åpenhet fremmer tillit" og "Kompetanse forebygger misligheter og korrupsjon". "Tillit bygges opp i millimeter og rives ned i meter". Dette kan være viktige utsagn å ta med seg i den videre vurderingen. Kontrollutvalgene i vår region behandlet våren 2019 en sak om "Etikk og varsling", hvor vi bl.a. henviste til "Råd for etikkarbeidet i kommunen" (Oslo economics og KS/FoU). Dette er ikke en "engangsjobb", men må stadig følges opp.

5.1.7 Er kommunens drift bærekraftig?

Her vil risiko- og vesentlighetsvurderingen fokusere på kommunens virksomhet i et framtidrettet utviklingsperspektiv. Et sentralt spørsmål her er om kommunen har en beredskap i forhold til trender i befolkningsutviklingen og befolkningssammensetningen. Et annet viktig spørsmål er om kommunen oppfylder de pliktene de er pålagt i regelverket på miljøområdet. Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen tar grep for å møte og motvirke de miljø- og klimaendringene som er varslet. Viktig er også antakelser om nærings- og konjunkturutvikling og utviklingen i andre forhold som antas å ha betydning for kommunen.

Bærekraftig utvikling er en utvikling som tilfredsstiller dagens behov uten å ødelegge fremtidige generasjoners muligheter til å tilfredsstille sine behov.²⁶

Vurderinger – bærekraft

Miljørettede tiltak og beredskapsplaner vil være viktige elementer i en slik vurdering. Dette vil være aktuelt å vurdere både under kap. 5.2 (Kommunedirektør og stab) og 5.5 (Samfunn og næring).

Alle kommunene i regionen vedtok i slutten av 2018 en felles regional miljø- og klimastrategi. Dermed er det blitt etablert et langsiktig hovedmål og langsiktige strategier. Dette skal understøtte FNs bærekraftsmål samtidig som det skal skapes vekst. De ønsker å arbeide etter hovedmålene «Kongsvingerregionen skal være klimanøytralt i 2030» og «Kommunen bør gå foran og være klimanøytrale i 2025». Grue kommune deltar i bærekraftsnettverket etablert av 7sterke som ledes av Klosser Innovasjon.

5.1.8 Fylkesmannens kommunebilder

Fylkesmannen i Innlandet har utarbeidet en oversikt over "tilstanden" i de enkelte kommunene, vurdert ut fra KOSTRA-statistikk, annen nasjonal statistikk, tilsyn, økonomiforvaltning og kommunedialog. De har utarbeidet ROS-analyse på de fagområdene som fylkesmannen gjennomfører tilsyn på og deler inn kommentarene i tre kategorier

- Områder med god kompetanse, kapasitet og kvalitet
- Områder med forbedringspotensial innen kompetanse, kapasitet og kvalitet
- Områder som er sårbare innen kompetanse, kapasitet og kvalitet

Disse kommunebildene vil være en god hjelp for vår risiko- og vesentlighetsvurdering. Fylkesmannens kommunebilder for Grue (oppdatert november 2020) ligger som vedlegg 8.

²⁶ https://snl.no/b%C3%A6rekraftig_utvikling

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

5.1.9 Videre vurderinger

De risikovurderinger som gjøres under de forskjellige områdene, er en *samlet vurdering* basert på de kildene som går fram av kap. 1.5. Det vil derfor ikke gå fram hva som hver enkelt person har sagt. Alle tjenesteområdene/enhetene under hver enkelt virksomhet vil ikke bli vurdert, det foretas et utvalg bl.a. på bakgrunn av vesentlighet. Vesentlighetsvurderingen er gjort ut fra punktene i kap. 1.2 Ut fra kommunens årsrapport for 2019, kan vi tolke det slik at kommunen har utfordringer både til folkehelse, demografiske endringer og økonomi.

5.2 Kommunedirektør og stab

Vi tar med følgende enheter og tjenester under dette området:

Kommunedirektør og Stabsenheten med regnskap, lønn, skatt, HR (personal), politisk sekretær.

Under kommunedirektør er det 6 enhetsledere fra 1.10.20

Område/oppgave Administrasjon	Vurdering av risiko	Risikoreducerende tiltak	Vesentlighet
Administrasjon og styring	Risikoen vil kunne være at saker er ikke godt nok utredet, slik at kommunestyret fatter vedtak på feil grunnlag. Det kan være en risiko for at kommunestyrevedtak blir ikke fulgt opp. Risiko for at kommunen ikke har vedtatt viktige planer og delegasjoner.	Kommunedirektøren lager oversikt over oppfølging av KS-saker	Dette er et vesentlig område, både ut fra alle perspektivene, alt etter hva det gjelder.
HR/personal	Kontrollutvalget har tidligere vurdert dette til et risikoområde.	Ny kommunedirektør har omorganisert og tatt tak i mange problemstillinger.	Dette er et vesentlig område, spesielt ut fra et medarbeiderperspektiv.
Arkiv og journalføring/ offentleglova	Manglende overholdelse av lover og bestemmelser er en risiko-område.	Ingen konkrete tiltak registrert	Dette er et vesentlig område, spesielt ut fra et brukerperspektiv.

Samlet vurdering - Administrasjon og styring

Administrasjon og styring, forsvarlig utredet saksbehandling, oppfølging, kommunikasjon og delegasjon kan være stikkord i en eventuell undersøkelse på dette området. Det er ofte stort press på ressurser og kompetanse, for å få ferdig saker til rett tid og godt nok utredet.

Dette er også vesentlig ut fra kap. 5.1.1 (lokalt folkestyre) ovenfor.

Samlet vurdering – HR/Personal

Kontrollutvalget har tidligere vurdert dette området som aktuelt å bestille en forvaltningsrevisjon på. Dette videreføres i ny plan.

Dette kan spesielt relateres til kap. 5.1.3 (effektivitet) ovenfor, og også 5.1.6 (tillitsskapende).

Samlet vurdering – Arkiv, journalføring og offentliglova:

Vi har foreslått en gjennomgang av kommunenes håndtering av GDPR-bestemmelsene, som et fellesprosjekt. En gjennomgang av arkiv, journalføring og bruk av offentliglova kan eventuelt tas sammen med GDPR.

Fylkesmannen hadde tilsyn med arkivet i 2016 og fikk flere pålegg om utbedring av mangler. Dette ble purret opp flere ganger. En forvaltningsrevisjon på dette området kan derfor være relevant.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Her kan vi vise til kap. 5.1.3 (effektivitet) og 5.1.6 (tillitsskapende).

5.3 Helse og velferd

Under dette området finner vi bl.a.:

- Institusjon, omsorgsboliger, hjemmetjenester, tilrettelagte tjenester/rus og psykiatri og NAV sosial og tildelingskontor.

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende Tiltak	Vesentlighet
Omsorgstjenesten			
Institusjonsplasser	<ul style="list-style-type: none"> • Høyt sykefravær. • Kompetanse. • "Kultur og holdninger". • Brann. 	Det jobbes aktivt med denne sektoren nå, i tråd med både tilbakemeldinger fra fylkesmannen og forvaltningsrevisjonen.	Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv, kommunes økonomi og politisk perspektiv.
Samlet vurdering.			
Ettersom det nylig er gjennomført forvaltningsrevisjon på Grue sykehjem, er ikke dette noe aktuelt på nåværende tidspunkt. Det som kan være aktuelt er oppfølgingskontroll og dette kan legges inn som et alternativ i planen.			
Fylkesmannen har også hatt et stort fokus på helse og omsorg i Grue i de senere årene, og spesielt sykehjemmet. En eventuell oppfølgingskontroll kan også ha med seg fylkesmannens vurderinger i så måte. Kommunebildene (foreløpige, se vedlegg 8) nevner antall personer med fagutdanning som er lavt i Grue, samt at det bør være fokus på styring og ledelse.			
Dette kan relateres både til kap. 5.1.2 (gode tjenester), 5.1.3 (effektivitet) 5.1.5 (myndighetsutøvelse) og 5.1.6 (tillitsskapende).			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Helsetjenester			
Miljøarbeidertjenesten/mennesker med utviklingshemming	Statens helsetilsyn gjennomførte i 2016 gjennomført et landsomfattende tilsyn knyttet til tilrettelagte tjenester. Grue er ikke undersøkt. De fleste av kommunene som er undersøkt, har store mangler på området.	Vi har ingen informasjon om dette.	Dette er et vesentlig område ut fra et brukerperspektiv, for en gruppe som kanskje ikke er så gode til å ivareta sine egne interesser.
Samordning av tjenester	Dette gjelder spesielt tiltak for funksjonshemmede og helse- og sosialtjenester. Vi har ikke undersøkt dette nærmere, men fylkesmannen har hatt fokus på dette området tidligere, og vi antar at dette er et område som er komplisert og utfordrende. Det er bestandig en viss risiko for at noen faller mellom to stoler, eller at tjenester ikke gis på grunn av mangel på kommunikasjon	Vi har ingen informasjon om dette.	Dette er et vesentlig område ut fra et brukerperspektiv, for en gruppe som kanskje ikke er så gode til å ivareta sine egne interesser.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Helsetjenester Psykiatri og rus	Det er flere som mener dette er et vanskelig område å få til gode nok tjenester på. Det kreves store ressurser i en kommune å håndtere dette.	Vi har ingen informasjon om dette.	Dette er et vesentlig område ut fra et brukerperspektiv, men som også kan få store økonomiske konsekvenser for kommunen.
<p>Samlet vurdering – alle tre forslagene Dette kan relateres både til kap. 5.1.2 (gode tjenester), 5.1.3 (effektivitet) 5.1.5 (myndighetsutøvelse) og 5.1.6 (tillitsskapende).</p> <p>De tjenestene som er omtalt ovenfor, er generelle risikoområder, og ikke noe særskilt for Grue. Noen av tallene i vedlegg 1, kan likevel indikere at det er områder i Grue som kan vurderes når det gjelder forebyggende helsetiltak.</p> <p>Fylkesmannens kommunebilder (se vedlegg 8) har definert dette område som "rødt" med følgende begrunnelse:</p> <p style="padding-left: 40px;">Kommunen har mottatt tilskudd til ansettelse av en psykolog i helse- og omsorgstjenestene, men har ikke lykkes i rekruttering (lovkrav fra 2020).</p> <p style="padding-left: 40px;">Kommunen og lokalt DPS var med i et interkommunalt forprosjekt sammen med kommunene i Kongsvingerregionen om å opprette FACT team. Sykehuset i Kongsvinger har gått over til AHUS og kommunene Kongsvinger og Nes har tatt opp igjen arbeidet i samarbeid med DPS Kongsvinger og Fylkesmannen i Innlandet og i Oslo/Viken. Kommunen bør vurdere å bli med igjen i dette samarbeidet. FACT-team er en anbefalt måte å jobbe sammen på tvers av nivåene med de sykeste rus- og psykisk helse pasientene.</p> <p style="padding-left: 40px;">Handlingsplan for forebygging av selvmord og selvskading er ikke kjent. Kommunen må også sikre implementering av nasjonale retningslinjer mot selvskading og selvmord.</p> <p>Det er flere av kommunene som har hatt forvaltningsrevisjon på psykisk helse og rusomsorg - og dette kan også være aktuelt i Grue.</p>			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
NAV Tjenester	Selv om ikke tallene gir noen spesielle indikasjoner for behov for nærmere undersøkelser, så har vi en risiko for at kommunen ikke leverer lovpålagt tjeneste. Med dette følger fare for rettssikkerheten og for rettssaker. Korrekt saksbehandling og dokumentasjon er også viktige stikkord her.	Vi har ingen informasjon om dette.	Dette er et vesentlig område ut fra et brukerperspektiv, men som også kan få store økonomiske konsekvenser for kommunen.
<p>Samlet vurdering: Dette kan relateres både til kap. 5.1.2 (gode tjenester), 5.1.3 (effektivitet) 5.1.5 (myndighetsutøvelse) og 5.1.6 (tillitsskapende).</p> <p>Det ble i august 2018 lagt fram en forvaltningsrevisjon knyttet til NAV, med temaer samhandling, organisering og styring, resultater og måloppnåelse. Det ble gitt flere anbefalinger til rapporten, som også er fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid.</p>			

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Det kan også være aktuelt å vurdere tjenester, som omfatter råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid. Kommunen ligger hovedsakelig høyt på utgifter til disse tjenestene, og det kan være interessant å se på innhold, kvalitet og resultater da dette er en svært viktig del av enheten. Sosial er et «lukket område», naturlig nok. Vi har ikke så mange opplysninger om hvordan den interne kontrollen fungerer eller hvordan saksbehandlingen foregår. NAV sosial er et område som bør undersøkes nærmere, ettersom det ikke er gjennomført noen forvaltningsrevisjon på dette området tidligere.

Aktivitetsplikt for stønadsmottakere under 30 år ble innført 1.1.2017. Aktivitetsplikt for sosialhjelpsmottakere er ett av punktene som fylkesmannens kommunebilder mener kan bli bedre ivaretatt (definert som "gult"). Det kan være aktuelt å ta en undersøkelse på hvordan dette fungerer, eventuelt som et fellesprosjekt for hele regionen.

5.4 Oppvekst

Under dette området finner vi enhetene:

- Grue barne- og ungdomsskole, Finnskogen oppvekstsenter.
- Gromungen barnehage, Solungen barnehage.
- Grue kulturskole, bibliotek, barn- og ungdomsråd og fritidsklubb.
- Helsestasjon.

Eventuelle tall for tjenestene fra vertskommunesamarbeidene barnevern, pedagogisk/psykologisk tjeneste og voksenopplæring ligger i vedlegg 1.

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende Tiltak	Vesentlighet
Grunnskole			
Skoleresultater	Det er en generell risiko er at elevene ikke får den undervisningen som de har krav på. Lave grunnskolepoeng, lave standpunkt karakterer 10 klasse.	Andel lærere med universitets- /høgskoleutdanning og pedagogisk utdanning er høyere i Grue enn i Hedmark, landet og KG 2. Grue har ikke spesielt lave tall på driftsutgifter pr. elev.	Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv, kommunes økonomi og politiske perspektiv.
Spesialundervisning	Det er en generell risiko at de som trenger spesialundervisning/korrekt saksbehandling. Risiko for rettsaker mot kommunen i ettertid.	Grue skiller seg ikke vesentlig ut på kostratallene for spesialundervisning.	Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv og kommunes økonomi.

Samlet vurdering- Grunnskole

Dette kan relateres både til kap. 5.1.2 (gode tjenester), 5.1.3 (effektivitet) 5.1.5 (myndighetsutøvelse) og 5.1.6 (tillitsskapende).

Ut fra de få resultatene vi valgt å ta med, ligger ikke Grue blant de beste. Det å undersøke årsakene til dette, kan være et aktuelt prosjekt. I fylkesmannens kommunebilder (vedlegg 8) er dette også definert som et "rødt" område.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Saksbehandling spesialundervisning kan også være et aktuelt prosjekt. Det er en lav andel med barn i Grue som får spesialundervisning, sammenlignet med andre. Dette kan skyldes at undervisningen gjennomføres på andre måter.

Vi har ingen tall på mobbing på skolen i Grue, men dette kan være aktuelt å undersøke i Grue.

Jf. også det som er sagt under fellesprosjekter om kultur for læring.

Barnehager

Ut fra en helhetsvurdering, så vil det ikke bli foreslått noe prosjekt innen barnehager i denne omgangen.

Kulturskole/kulturtilbud for barn

For dette området har vi ikke vurdert noen prosjekter, selv om kultur generelt scorer veldig lavt på produksjonsindeksen (jf. kap. 5.1.3.). Samlet sett er det ikke et vesentlig område for kommunen, selv om kulturtilbud for barn og unge kan være viktige tiltak for barns oppvekstmiljø.

Barnevern

Kontrollutvalget i Grue kan ikke direkte be om forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten. Det er kontrollutvalget i Åsnes som har tilsynsfunksjonen for dette vertskommunesamarbeidet. Grue må i så fall henstille til Åsnes om at det legges opp til en bestilling her. Tall for barnevernet for Grue ligger likevel i vedlegg 1.

5.5 Samfunn og næring

Under dette området finner vi:

- Servicetorg og kultur
- Eiendom, drift og vedlikehold av bygg og eiendommer, renhold, vaskeri og kjøkken.
- Landbruk, næring og teknikk.

Eventuelle tall for tjenestene fra de interkommunale selskapene SOR IKS, GIVAS IKS, OG GBI ligger i vedlegg 1.

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende Tiltak	Vesentlighet
Servicekontor og kultur			
Serviceborg/ brukerperspektiv	Innbyggerne har ikke god nok tilgang til informasjon om kommunens tjenester. Manglende kompetanse på servicekontoret. Manglende ressurser («kø») Serviceinnstilling Informasjon/kommunikasjon	Ingen konkrete tiltak registrert	Dette er et vesentlig område, spesielt ut fra et brukerperspektiv.
Samlet vurdering:			
Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon i 2014, knyttet til brukerperspektiv bl.a. på servicetorget, herunder hvordan innbyggerne ble møtt. Kommunen kom bra ut av denne undersøkelsen. Selv om ikke kan legge altfor mye vekt på den undersøkelsen som er omtalt under kap. 5.1.3 (Forbrukerrådet) ovenfor, hvor Grue kom forholdsvis dårlig ut, så kan det gi en indikasjon på at det kan være nyttig med en forvaltningsrevisjon på området. Åpningstider på servicetorg og telefon kan også være aktuelt			

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

å vurdere. Informasjon og kommunikasjon mot innbyggerne er også viktig for å avstemme innbyggernes forventninger til kommunens tjenester mot det som kommunen kan levere.

Her kan vi vise til kap. 5.1.3 (effektivitet) og 5.1.6 (tillitsskapende).

Område/oppgave Eiendom	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Eiendom	Manglende vedlikehold av kommunale eiendommer.	Ingen tiltak	Dette er et vesentlig område ut fra kommunens økonomi.

Samlet vurdering:

Manglende vedlikehold av kommunenes eiendommer er et område som har versert i riksmidia i flere år. KOSTRA-tallene viser at Grue har lave tall på dette området, noe som kan tilsi at Grue, som mange andre steder i landet, ikke er flinke nok til å ivareta sine eiendommer. Det er kommunenes dilemma - et stort vedlikeholdsetterslep og begrensede økonomiske rammer. Det kan være aktuelt med en forvaltningsrevisjon på dette området.

Dette vil også da være en vurdering relatert til 5.1.3 (effektivitet) ovenfor.

Område/oppgave Landbruk, næring teknikk og miljø	Vurdering av risiko	Risikoreduserende Tiltak	Vesentlighet
Saksbehandling landbruk	Risiko for manglende tilrettelegging for landbruksvirksomheten.	Kommunen ligger høyt på kostratall for netto driftsutgifter til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling.	Dette er et vesentlig område ut fra både kommunens økonomi, politisk perspektiv og brukerperspektiv.
Klima	Klima er et risikoområde både i Grue og andre kommuner.	Fokus på energisparing.	Dette er et vesentlig område ut fra både kommunens økonomi, politisk perspektiv og brukerperspektiv.
Saksbehandling teknisk	Generell risiko er lang saksbehandlingstid. Forskjellsbehandling.	Ikke registrert.	Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv og politiske perspektiv.
Næringsutvikling	Risikoen for dette området er økonomi og måloppnåelse. Kommunen trenger flere innbyggere og næringsutvikling er viktig i denne sammenhengen.	Jf. det som er sagt ovenfor om landbruk.	Dette er et vesentlig område, ut fra både kommunens økonomi, politisk perspektiv og brukerperspektiv.

Samlet vurdering:

Alle kapitlene under kap. 5.1.1-5.1.7 er aktuelle å vurdere i denne sammenhengen.

Samlet vurdering - Saksbehandling landbruk:

Fylkesmannen har i kommunebilder påpekt følgende (definert som "rødt"): «

Av kommunens samlede verdiskaping utgjør landbruk og landbruksbasert industri 24 prosent. Som jordbruksmyndighet har kommunen utfordringer med å følge opp og avslutte enkeltsaker. Kommunen har ikke gitt tilbakemelding om oppfølging av avvik etter forvaltningskontroll i 2018. Som skogbruksmyndighet har kommunen god kompetanse, men er på etterskudd med gjennomføring av risikobasert stikkprøvekontroll av skogbrukstiltak, kravet er minst 5 prosent av antall tiltak.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Grue kommune

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Landbruk, næring teknikk og miljø			
<p>Dette kan derfor være et aktuelt tema innen forvaltningsrevisjon.</p> <p>Samlet vurdering - Klima. I fylkesmannens kommunebilde (se vedlegg 8) er dette området også definert som "rødt" på enkelte av tiltakene, bl.a. at kommunen bør "ha en mer oppdatert plan for klima- og energispørsmål med handlingsdel, jf. Statlig planretningslinje for klima- og energiplanlegging". Fylkesmannen sier videre at "Det har vært varierende nettverkssamarbeid innen klima i regionen og vi oppfordre ril en intensivering på av dette". Relatert til kap. 5.1.7 (bærekraftig) er dette et viktig område.</p> <p>Samlet vurdering - Saksbehandling teknisk: Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon i 2014, knyttet til brukerperspektiv og tillitsskapende forvaltning, med bl.a. undersøkelser knyttet til saksbehandling teknisk. Kommunen kom bra ut av denne undersøkelsen. Det er heller ikke noen andre signaler som tilsier behov for en gjennomgang av saksbehandling, teknisk.</p> <p>Samlet vurdering - Næringsutvikling: Hvordan kommunen jobber med næringsutvikling, kan være et aktuelt prosjekt i Grue. På kostratall for brutto investeringsutgifter til tilrettelegging og bistand for næringslivet, ligger Grue lavt i forhold til de øvrige i sammenligningsgruppen.</p>			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Tjenester VAR, samferdsel og brann/beredskap	▪		
Selvkost	Overholdelse av lover og bestemmelser knyttet til selvkost	Kommunen har selvkostregnskap som note til årsregnskapet.	Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, kommunens økonomi og politiske perspektiv.
<p>Samlet vurdering: Dette er et område som stadig er i medias søkelys. Området har også et komplisert regelverk og krever også gode systemer for å følge opp selvkostregnskapene. Det er ikke noe som tilsier at Grue kommer spesielt dårlig ut i denne vurderingen, men en grunnleggende gjennomgang av selvkostregnskapene kan være et aktuelt prosjekt i Grue, som i de fleste andre kommunene, nettopp for å sikre troverdigheten ovenfor innbyggerne.</p> <p>Vi tenker vel at dette er spesielt å vurdere med hensyn til kap. 5.1.3 (effektivitet) og 5.1.6 (tillitsskapende).</p>			

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Investeringer	Manglende oppfølging av investeringsprosjekter Manglende økonomisk styring Manglende rapportering og evaluering	Ingen spesielle tiltak	Dette er et vesentlig område, både ut fra kommunens økonomi og politiske perspektiv.
Samlet vurdering: Grue hadde et byggeprosjekt knyttet til utbygging av rådhuset for noen år siden, hvor det ble avdekket en del mangler når det gjaldt rutiner og prosjektstyring, jf. rapport undersøkelse fra Hedmark Revisjon IKS i 2019. Det kan være aktuelt med en oppfølgingsundersøkelse på dette området i løpet av planperioden. Vi tenker vel at dette er spesielt å vurdere med tanke på kategoriene kap. 5.1.3 (effektivitet), 5.1.4 (samfunnsutvikling) og 5.1.6 (tillitsskapende).			

5.6 Andre overordnede perspektiver /eventuelle fellesprosjekter

Nedenfor beskrives noen områder, som enten gjelder generelt for hele kommunens virksomhet (og som ikke hører særskilt under noen konkrete enheter), eller er prosjekter som kan være nyttige for flere kommuner. Hvis et prosjekt kan gjennomføres i flere kommuner samtidig, er dette veldig ressursbesparende.

De fleste prosjektene nedenfor, kan i all hovedsak relateres til kap. 5.1.2 (gode tjenester), 5.1.3 (effektivitet), 5.1.5 (myndighetsutøvelse) og 5.1.6 ovenfor (tillitsskapende).

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende Tiltak	Vesentlighet
Innkjøp	Generelt et risikoområde mht. overholdelse av lover og regler.	Kommunen er med i innkjøps samarbeidet RIIK.	Dette er et vesentlig område, både ut fra kommunes økonomi og politiske perspektiv.
Samlet vurdering: Dette er et område som det generelt har vært mye fokus på i den senere tid. Ettersom innkjøp relateres til alle enhetene, er det greit å ta dette opp som et overordnet perspektiv. Grue kommune er med i en felles innkjøpsordning med Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes (RIIK). Rammeavtaler for kjøp av varer er ivarettatt gjennom innkjøpsordningen for de største områdene, slik at dette er med på å redusere risikoen for at det ikke skjer noe ureglementert. Imidlertid er det nok noe "småinnkjøp" som foregår på utsiden av avtalene. Dette kan bl.a. ha sammenheng med at prisen på varen avhenger av store innkjøp. Spesielt for små kommuner kan det ofte bli et problem. "Utbygging av rådhuset" kan også være en indikator på at et innkjøpsprosjekt kan være aktuelt.			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Inntekter generelt	Generell risiko relatert til økonomi. Grue har en liten administrasjon, det kreves ressurser å ha et godt nok system for denne oppgaven.	Ingen spesielle.	Dette er et vesentlig område, både ut fra kommunes økonomi.
Samlet vurdering:			

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Kommunen har som regel stor fokus på sine kostnader. Men kommunen har også en inntektsside, som kan være viktig å ha fokus på. Innkreving av inntekter i form av brukerbetaling, husleie og eiendomsskatt kan være et risikoområde i kommunene. Det er også flere som har stilt spørsmål ved om kommunene har et godt nok system for å fange opp mulige tilskuddsmidler, selv om det også er kommet noen hjelpemidler til. Ofte legges slike tilbud om tilskuddsmidler digitalt og kommunen må selv lete opp mulighetene. Dette krever stadig oppfølging fra administrativt personale – og hvis ingen har den oppgaven, kan inntekter utebli. Dette kan også omfatte flere rutiner, helt fra å finne tilskudd til å få det utbetalt (gjennom regnskap og rapportering). Oppfølging av refusjon sykepenge kan også være et område hvor kommunen går glipp av inntekter, hvis ikke rutinene er gode nok. Erfaringsvis er dette et område som kanskje blir noe glemt, og vi ser absolutt nytten av å vurdere dette området nærmere.

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Internkontroll	Generelt sett et risikoområde. En liten organisasjon gjør det vanskeligere å etablere en god intern kontroll.		Dette er et vesentlig område, både ut fra et medarbeiderperspektiv, kommunes økonomi og politiske perspektiv.

Samlet vurdering:

Som mange er kjent med, har kommunedirektøren, gjennom kommuneloven, et særskilt ansvar for at det er etablert en intern kontroll i kommunen. Dette er ikke bare snakk om interne kontrollrutiner knyttet til HMS (helse/miljø/sikkerhet), men også økonomisk intern kontroll som skal hindre feil og misligheter. Intern kontroll blir ofte vurdert gjennom andre prosjekter, men det er også mange som velger dette som eget prosjekt, hvor det undersøkes hva slags system og rutiner kommunedirektøren har for sin interne kontroll. Vi kan gjerne dele disse i forskjellige grupper som intern kontroll ved:

- Saksbehandling og myndighetsutøvelse
- Politiske vedtak, oppfølging
- Misligheter og korrupsjon
- Myndighetsmisbruk og overgrep

Flere av disse punktene kan også kombineres med andre fokusområder.

Det er selvsagt viktig å ha en god internkontroll på økonomikontoret som håndterer store beløp pengemessig og regnskapsmessig. Men vi har også noen mindre områder som det også ofte knyttes risiko til, og det er bl.a. når de ansatte håndterer andres penger, som håndtering av penger for gamle, syke og psykisk utviklingshemmede. Rutiner for håndtering av gavemidler på sykehjem kan også være et aktuelt tema for intern kontroll. Med unntak av den interne kontrollen på kjøkkendriften i 2015, er det ikke gjennomført noen kontroller rettet mot internkontroll i Grue tidligere.

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
GDPR (bestemmelser knyttet til personopplysningsloven)	Risiko for manglende overholdelse av lover og regler. Det er nye bestemmelser og sterke sanksjoner for manglende overholdelse av bestemmelsene.	Det er etablert et regional personvernombud.	Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv, og kommunes økonomi.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Samlet vurdering:

Det kan være aktuelt med en felles gjennomgang for alle i regionen på GDPR, for å se hvordan rutineene er på dette området og hvordan det fungerer i praksis.

Område/opp-gave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
IKT-sikkerhet	Dette er et generelt risikoområde, og kan omfatte mange ulike prosesser.	Kommunen er med i HIKT-samarbeidet.	Dette er et vesentlig område, ut fra alle perspektivene.

Samlet vurdering:

IKT-området er et komplisert område hvor det kreves mye ressurser og kompetanse for å holde tritt med utviklingen. IKT-sikkerhet er også et område som det har vært avdekket mangler på i andre kommuner. Dette er et omfattende område og kan bl.a. omfatte tilganger/avganger, fysisk sikkerhet (brann, vannskade, låsing osv.) og at systemene fungerer som de skal. Dette er et viktig område for alle kommunene og vi mener at dette bør prioriteres i perioden. Grue kommune hadde dette prosjektet i sin plan for forrige planperiode, men den ble prioritert bort på grunn av både bestillingen av gjennomgangen av utbyggingen av rådhuset og på sykehjemmet.

Område/opp-gave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Kommunens varslingsrutiner, knyttet til både intern og eksternt varslings.	Risiko for at kommunen ikke fanger opp områder som ikke fungerer etter hensikten..	Kommunen har nylig etablert et eksternt varslingssekretariat.	Dette er et vesentlig område for kommunen ut fra et medarbeiderperspektiv, et demokratisk perspektiv og et brukerperspektiv.

Samlet vurdering:

Det er nettopp bestilt en forvaltningsrevisjon i Grue knyttet til kommunens rutiner for varsling. Slik sett er det ikke behov for ytterligere forvaltningsrevisjon på dette området i Grue. Området har i stor grad med tillit til forvaltningen å gjøre, jf. kap. 5.1.6.

Område/opp-gave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Kvalitetssystemet/ avvikssystemet	Det er en risiko for at de ansatte ikke benytter avvikssystemet, og at eventuelle feil og mangler ikke blir rettet.	Rutinebeskrivelser på kvalitetssystemet.	Dette er et vesentlig område for kommunen spesielt ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv og et økonomisk perspektiv.

Samlet vurdering

Dette kan være et prosjekt som kan gjennomføres i flere kommuner. Alle har kvalitetssystemer, men vi har ingen oversikt over hvordan det faktisk fungerer i praksis. Vi har mottatt signaler fra flere av kommunene, hvor det stilles spørsmål ved om alle rapporterer inn det de skal, om alle kjenner til hvordan systemet brukes og om oppfølgingen er god nok. I Grue har vi mottatt innspill på at avviksregistrering benytte mest innen helse og omsorg.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Grue kommune

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Etikk, kultur og holdninger	Dette er et generelt risikoområde, og kan omfatte mange ulike prosesser.	Kommunen har vedtatt etiske retningslinjer.	Dette er et vesentlig område, ut fra alle perspektivene.
<p>Samlet vurdering: Dette er et risikoområde som relateres til kap. 5.1.6 (tillitsskapende), men kan også trekkes videre til å vurdere kompetanse, engasjement, etiske holdninger osv. Eventuell manglende kompetanse osv. vil kunne gå ut over både muligheten til å levere gode tjenester (jf. kap. 5.1.2) og være effektive (jf. kap. 5.1.3).</p> <p>Dette kan være et aktuelt område i Grue.</p>			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet																					
Sykefravær	Risiko for både økonomien, produktiviteten og måloppnåelsen.	Kommunen har jevnlig fokus på dette området.	Dette er et vesentlig område, både ut fra et brukerperspektiv, medarbeiderperspektiv, kommunes økonomi og politiske perspektiv.																					
<p>Samlet vurdering: Følgene opplysninger har vi hentet fra kommunens årsberetning fra 2019²⁷ knyttet til sykefravær (det er ikke skilt mellom legemeldt sykefravær og egenmeldt sykefravær). Hva er årsaken til det høye sykefraværet? Det kan være aktuelt med en undersøkelse på dette området.</p> <table border="1" data-bbox="411 1189 1225 1352"> <thead> <tr> <th>Sykefraværsutvikling fra 2014 – 2019</th> <th>2014</th> <th>2015</th> <th>2016</th> <th>2017</th> <th>2018</th> <th>2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Alle ansatte</td> <td>8,6</td> <td>10</td> <td>9</td> <td>8,7</td> <td>9</td> <td>9,3</td> </tr> <tr> <td>Helse og velferd</td> <td>11,4</td> <td>13,5</td> <td>11,7</td> <td>10,9</td> <td>13,4</td> <td>12,5</td> </tr> </tbody> </table> <p>Et prosjekt knyttet til sykefravær kan være aktuelt i Grue.</p>				Sykefraværsutvikling fra 2014 – 2019	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Alle ansatte	8,6	10	9	8,7	9	9,3	Helse og velferd	11,4	13,5	11,7	10,9	13,4	12,5
Sykefraværsutvikling fra 2014 – 2019	2014	2015	2016	2017	2018	2019																		
Alle ansatte	8,6	10	9	8,7	9	9,3																		
Helse og velferd	11,4	13,5	11,7	10,9	13,4	12,5																		

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Folkehelse	Dette er en risiko for alle kommunens tjenester.	Ingen konkrete tiltak registrert.	Dette er et vesentlig område, ut fra alle perspektivene.
<p>Samlet vurdering: Vi hadde i forrige planperiode et forslag på et folkehelseprosjekt, fordi kommunene i vår region ligger forholdsvis lavt på nøkkeltall som indikerer nivå på folkehelsen. Folkehelse påvirker nesten alle tjenestene som kommunen leverer. Hvordan følger kommunene opp dette, hvilke tiltak iverksettes for å bedre folkehelsen i kommunen? Folkehelsebarometeret inneholder temaene Befolkning, Levekår, Miljø, Skole, Levevaner og Helse og sykdom. Grue befinner seg på den «røde siden» i flere av målepunktene (jf. vedlegg 7). Med litt variasjon, så er dette resultatet også i de øvrige kommunene i regionen. Fylkesmannen definerer (jf. vedlegg 8) også dette som et "rødt" område.</p>			

²⁷ Side 26.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Det er ikke så enkelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på dette området, ettersom det er så utrolig mange faktorer som spiller inn, men det kan absolutt være aktuelt å vurdere dette området, eks. ut fra enkelte konkrete problemstillinger.

Vi viser også til prosjektet "kultur for læring", da en undersøkelse av dette også sannsynligvis er en viktig del av folkehelsearbeidet.

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende Tiltak	Vesentlighet
Kultur for læring	Manglende måloppnåelse med hensyn til prosjektets målsettinger.	Kontrollutvalget har fått orientering om dette prosjektet underveis og det virker som om det har vært stort engasjement for å oppnå resultater.	Dette er vesentlig, ut fra alle vesentlighetsperspektivene. Ikke minst da dette er ett av elementene i vurdering av folkehelse.

Samlet vurdering

Fra hjemmesiden <https://www.inn.no/prosjektsider/sepu/kultur-for-laering> har vi hentet følgende: Kultur for læring er et forbedrings- og innovasjonsarbeid der alle grunnskoler (2016-2020) og barnehager (2017-2021) i alle kommuner i Hedmark deltar. Kultur for læring er en felles satsing for utvikling av god kultur for læring og utvikling i hele fylket Kultur for læring skal prege alle som arbeider med og i barnehage og skole, fra skoleeiere/barnehagemyndigheter ut til den enkelte ansatte i barnehagen og lærere i skolen. Prosjektet er planlagt slik at pedagogisk praksis forbedres kollektivt i alle barnehager og skoler. I Kultur for læring skal alle delta sammen slik at den samlede kompetansen og kapasiteten forbedres.

Det kan være aktuelt å ta et fellesprosjekt på dette området for alle kommunene i regionen, for å se hvordan dette arbeidet spesielt har påvirket kulturen for læring i skolen.

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende Tiltak	Vesentlighet
Kommuneplanens samfunnsdel 2011-2023	Manglende måloppnåelse i kommuneplanens samfunnsdel		Dette er vesentlig, ut fra alle vesentlighetsperspektivene.

Samlet vurdering:

Kommuneloven § 23-3 omtaler forvaltningsrevisjon og sier at dette innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, **måloppnåelse** og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Måloppnåelse er ofte et forsømt område innen forvaltningsrevisjon, da det ofte kan være vanskelig å vurdere måloppnåelse fordi det ikke er fastsatt så mange mål. Dersom det imidlertid er fastsatt mål, blir som regel måloppnåelsen rapportert i årsberetningen.

Men vi tar allikevel med et mulig prosjekt som går på måloppnåelse og tar utgangspunkt i kommuneplanens samfunnsdel. Denne planen tar utgangspunkt i fire områder, kultur, natur og kunnskapsbasert næringsutvikling, energi og miljø, og folkehelse. Dersom dette prosjektet velges, vil vi anbefale at det gjennomføres et forprosjekt, for å se hvor det er mest hensiktsmessig å vurdere måloppnåelse. Dette er spesielt et viktig knyttet til kap. 5.1.7 (bærekraftig).

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Vi kan også nevne at i Fylkesmannens kommunebilder (jf. vedlegg 8) er Samfunns- og arealplanlegging definert som et "rødt" område, dvs. at Fylkesmannen mener at "Kommunen er sårbar når det gjelder kompetanse og kvalitet).

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende Tiltak	Vesentlighet
Kommunens beredskap, med spesielt fokus på håndtering av covid-19.	Det er en generell risiko for at kommunen ikke har tilstrekkelig beredskap til å håndtere krisetilfeller.	Det er jevnlig tilsyn fra fylkesmannen og det gjennomføres ofte beredskapsøvelser.	Dette er vesentlig, ut fra alle vesentlighetsperspektivene.
<p>Samlet vurdering: Covid-19 situasjonen som oppsto denne våren satte alle kommunene i en spesiell situasjon. Ett av kontrollutvalgene våre har allerede bestilt et prosjekt knyttet til beredskap for å vurdere om kommunen hadde et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk med hovedfokus rundt helse og omsorgsektoren. Prosjektet hadde følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan håndterer kommunen sin overordnede beredskapsplikt? 2. Hvilke delplaner, rutiner og instruksjoner skal følges ved kriser eller katastrofer? 3. Hvordan er beredskapsarbeidet forankret internt i helse og omsorgsektoren? 4. I hvilken grad var kommunen rustet til å håndtere en pandemi? 5. I hvilken grad er det klare ansvarsfordelinger i en krise- eller beredskapssituasjon <p>Dersom flere kontrollutvalg ønsker denne gjennomgangen, kan det være aktuelt å vurdere et forprosjekt i forkant. Dette er spesielt et viktig knyttet til kap. 5.1.7 (bærekraftig).</p>			

Område/oppgave	Vurdering av risiko	Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet
Bruk av konsulent tjenester	Risiko for at kommunen mister kompetanse på viktige områder og at en får "mindre for pengene" enn hvis en hadde hatt egne ansatte.	Ingen tiltak registrert	Dette er et vesentlig område, både ut fra et medarbeiderperspektiv og kommunes økonomi
<p>Samlet vurdering: Kommunene bruker ofte store summer på kjøp av konsulent tjenester. Kommunen kan ikke ha tilstrekkelig kompetanse på alle områder, men det er mulig at det kunne vært satset mer på opplæring/kompetanseheving av egne ansatte i stedet for å kjøpe tjenester i markedet. Tjenester i markedet har som regel en mye høyere timepris enn kommunens egne ansatte. Dette kan være et aktuelt prosjekt i flere av kommunene.</p>			

5.7 Vertskommunesamarbeid og oppgavefelleskap

Som nevnt i kap. 3.5 er Grue kommune med i en rekke vertskommunesamarbeid og oppgavefelleskap. Grue kommune er vertskommune i "Samfunnsmedisin i Solør", men vi har ikke vurdert noen forvaltningsrevisjoner i dette samarbeidet.

Det er ingen andre samarbeid hvor det er aktuelt å vurdere forvaltningsrevisjon, etter vår oppfatning.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

6 Risiko- og vesentlighetsvurdering - kommunens selskaper.

Vi viser til kapittel 4, for nærmere informasjon om kommunens selskaper.

Flere av de risiko- og vesentlighetsmomentene som er nevnt i kap. 1.4, kan også være indikasjoner på risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forvaltningsrevisjon. Men vi tar allikevel med noen punkter her, som vi anser som relevante for risiko- og vesentlighetsvurderingen i dette kapitlet:

Risiko:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen. Følgende kan være aktuelt å vurdere i denne forbindelse:

Vesentlighet

- Hvor viktig er selskapet for kommunens målsettinger?
- Har selskapet et samfunnsansvar?
- Er selskapet heleid eller deleid?
- Hvor stor andel har kommunen i selskapet (eierinteresser)?
- Bidrar selskapet til å oppnå politiske mål?
- Leverer selskapet direkte tjenester til kommunens innbyggere?
- Er selskapet et mulig gevinst- eller tapspotensiale for kommunen?
- Selskapets omdømme.

Nedenfor har vi lagt inn en vurdering av mulig forvaltningsrevisjon i selskaper. Dette vil kunne ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet. Tema for forvaltningsrevisjon i selskaper vil derfor kunne være: ²⁸

- måloppnåelse
- offentlige anskaffelser
- habilitet
- etikk og samfunnsansvar
- arbeidsmiljø
- økonomisk drift

²⁸ Kontrollutvalgsboken side 62.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Selskapets navn	Vesentlighet	Risiko	Andre risikoelementer/vurderinger ²⁹ Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
Solør Renovasjon IKS (SOR)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra de fleste kulepunktene, som nevnt ovenfor.	Liten risiko knyttet til de tre kulepunktene som nevnt ovenfor.	Vi har ikke mottatt noen tilbakemeldinger fra selskapet.	Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til offentlige anskaffelser i 2017/2018. Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til selvkost i 2008.	Aktuelle FR: <ul style="list-style-type: none"> HMS og arbeidsmiljø Lov om offentlige anskaffelser kan være aktuelt å vurdere på nytt i slutten av perioden, eventuelt en oppfølgingskontroll. Selvkost kan være aktuelt å vurdere på nytt.
Glåmdal interkommunale brannvesen IKS	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra de fleste kulepunktene.	Liten risiko knyttet til de tre kulepunktene.	Selskapet har gjennomført risikovurdering med angitte tiltak for å redusere risikoen.	Det er ikke tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet.	Aktuelle FR: <ul style="list-style-type: none"> Kompetanse og HMS Offentlige anskaffelser IT-sikkerhet/ informasjonssikkerhet Bruk av ressurser (annet enn brann og redning)
Glåmdal interkommunale vann og avløpselskap IKS (GIVAS IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra de fleste kulepunktene.	Liten risiko knyttet til de tre kulepunktene.	Selskapet har gjennomført risikovurdering med angitte tiltak for å redusere risikoen.	Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til offentlige anskaffelser i 2009. Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til intern kontroll i 2016 (innkjøp og reiseregninger).	Aktuelle FR: <ul style="list-style-type: none"> Selvkost (2023)
Glåmdal interkommunale voksenopplæring (GIV)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra de fleste kulepunktene.	Liten risiko relatert til de tre kulepunktene.	Selskapet har gjennomført risikovurdering med angitte tiltak for å redusere risikoen.	.	Aktuelle FR: <ul style="list-style-type: none"> Måloppnåelse tjenester. <p>Det kan være aktuelt å kombinere dette med en</p>

²⁹ Vurdert bl.a. på bakgrunn av dokumentanalyser

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Selskapets navn	Vesentlighet	Risiko	Andre risikoelementer/vurderinger ²⁹ Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
			<ul style="list-style-type: none"> Våler og Åsnes har gått ut av samarbeidet, det kan være aktuelt å vurdere forhold knyttet til dette. 		eierskapskontroll relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.
Revisjon Øst IKS (tidligere Hedmark Revisjon IKS)	Selskapet er vesentlig for kommunen ut fra de fleste kulepunktene.	Liten risiko knyttet til de tre kulepunktene.	Selskapet har gjennomført risikovurdering med angitte tiltak for å redusere risikoen.	Det er ikke tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet.	
Glåmdal sekretariat IKS				Ikke vurdert	Hvis kontrollutvalgene ønsker en EK eller FR, må dette utredes av andre.
Ny vekst og kompetanse AS (Grue Service AS)	Selskapet er vesentlig for kommunen for flere av kulepunktene.	Liten risiko knyttet til de tre kulepunktene.	Selskapet har gjennomført risikovurdering med angitte tiltak for å redusere risikoen. Generell risiko er manglende henvisninger fra NAV=økonomisk risiko	Det er ikke tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet.	Aktuelle FR: <ul style="list-style-type: none"> Kompetanse og kultur
Visit Kongsvingerregion en AS	Selskapet er vesentlig for kommunen for flere av kulepunktene.	Middels risiko.		Daglig leder mener det er utarbeidet en konkret strategi som gir gode rammer for arbeidet. God info til kommunene. Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet tidligere.	Aktuelle FR: <ul style="list-style-type: none"> Måloppnåelse tjenester. Formål og roller.
Eidsiva Energi AS	Selskapet er vesentlig knyttet til samfunnsansvar og flere av de øvrige kulepunktene, men kommunen eier så liten del av selskapet at det ut fra et vesentlighetsaspekt ikke anses hensiktsmessig å	Selskapet er ikke vurdert.			Et stort selskap med potensielt store risikoer, men er ikke vurdert av oss i denne sammenhengen på grunn av kommunens andel i selskapet som er 0,026 %.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Selskapets navn	Vesentlighet	Risiko	Andre risikoelementer/vurderinger ²⁹ Sannsynlighet/konsekvens	Annet	Oppsummering
	gjennomføre selskapskontroll				

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

7 Risiko- og vesentlighetsvurdering – eierskapskontroll.

For nærmere informasjon om risiko- og vesentlighetsvurdering, så viser vi til kap. 1.4 ovenfor.

Grue kommune har utarbeidet en eierskapsmelding for 2016. Eierskapsmeldinger gir en god oversikt over eierstrategi og formålet med selskapene. En god og aktiv og åpen eierstrategi vil kunne skape større tillit til kommunen som forvalter av fellesskapets interesser. En eierskapsstrategi er også en mulighet til å avklare kommunens krav og retningslinjer for styreverv o.l.

Alle kommunestyrene i Kongsvingerregionen behandlet i 2018 dokumentet «God selskapsstyring». Et slikt dokument er et godt grunnlag i arbeidet med å gjennomføre eierskapskontroller. Vi har ikke oversikt over om og eventuelt når dette dokumentet skal oppdateres.

KS sine «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» er også et godt hjelpemiddel for å jobbe med eierskapskontroll.

Selskaps navn	Vesentlighet	Risiko
Glåmdal interkommunale brannvesen IKS (GBI)	Samlet vurdering av vesentlighet er høy	Vi har ikke foretatt en fullstendig risikovurdering for hvert enkelt selskap, med hensyn til eierskapskontroll, men på bakgrunn av kommunens etablerte rutiner (se nedenfor), vurderer vi foreløpig risikoen jf. risikoelementene i kap. 1.4, for middels.
Solør Renovasjon IKS (SOR IKS)	Samlet vurdering av vesentlighet er høy	
Glåmdal interkommunale vann og avløpselskap IKS (GIVAS IKS)	Samlet vurdering av vesentlighet er høy	
Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)	Samlet vurdering av vesentlighet er middels	Vi vil på bakgrunn av en overordnet eierskapskontroll, vurdere behovet for nærmere risikovurderinger av enkelt-selskapene.
Revisjon Øst IKS ³⁰	Samlet vurdering av vesentlighet er middels	
Glåmdal sekretariat IKS ³¹	Ikke vurdert	Vi viser likevel til det som er sagt i kap. 6 vedrørende forvaltningsrevisjon i GIV IKS.
Ny vekst og kompetanse AS ³²	Samlet vurdering av vesentlighet er middels	
Visit Kongsvingerregionen AS	Samlet vurdering av vesentlighet er middels	
Grue Service AS	Samlet vurdering av vesentlighet er lav	

Oppsummering

Mange av de eierskapskontrollene som er gjennomført tidligere, har hatt anbefalinger knyttet til manglende eiermeldinger og manglende oppfølging av dokumentet "God selskapsstyring". Nå kan det se ut til at Grue har fulgt opp dette, selv om eierskapsmeldingen, som ble laget i 2016, allerede er 4 år gammel. Det står at eierskapsmeldingen i at denne skal rulleres annet hvert år. Eierskapsmeldingen har en grundig beskrivelse av hvordan selskapene og eierskapet skal følges opp, valg av eierrepresentantskap og styre i selskapene og opplæring av styre- og eierrepresentanter.

Ut fra dette har vi vurdert risikoen, samlet sett, for at kommunen ikke følger opp sine selskaper, som middels. Det er heller ingen andre dokumenter eller tilbakemeldinger, som tilsier at det er behov for nærmere eierskapskontroller rettet mot enkelt-selskaper. Nå har ikke alle respondentene (jf. kap. 1.5) gitt tilbakemelding; noe av årsakene til at ikke alle eierrepresentantene har svart, er at vi stilte spørsmålene våren 2020 og da var det nyligvalgt nye eierrepresentanter i eierorganene.

³⁰ Tidligere Hedmark Revisjon IKS.

³¹ Glåmdal sekretariat IKS vil fra 1.1.21 bli slått sammen med Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal til Konsek Øst IKS.

³² Promenaden AS, sammen med Grue Service AS og Odal kompetanse AS.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Oppsummering

En overordnet eierskapskontroll med en kontroll av hvordan rutinene følges opp i praksis, vil også kunne avdekke behovet for en nærmere eierskapskontroll mot enkeltsekskapene, eller at det tas noen stikkprøver av eierrepresentantenes oppfølging i representantskap og generalforsamling, eks. basert på en vesentlighetsvurdering.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Vedlegg 1 – Informasjon om de ulike områdene/enhetene

Inndelingen i enheter/virksomheter osv. har vi i all hovedsak funnet på kommunens hjemmeside eller i kommunens årsberetning/årsmelding. Tallene som angir enhetens nettoutgifter for 2018 og 2019 og budsjett 2019 er hentet fra kommunens årsregnskap/årsberetning. I all hovedsak trekker vi fram kostnadene, når vi beskriver enhetene nedenfor. Vi viser også til det som er sagt under kapittel 5.1.1-5.1.9.

Nøkkeltallene i tabellene (Kostra) har med tall for kommunen for 2017-2019, men når vi gjør sammenligninger med de øvrige i sammenligningsgruppen, som vi kaller det, bruker vi kun tallene for 2019. Når vi bruker begrepet **korrigerte brutto driftsutgifter** betyr dette *kommunenes egne utgifter til den tjenesteproduksjonen kommunen selv utfører i egen regi og uten at man tar med utgiftene som eksterne tjenesteleverandører har, f.eks. private barnehager, skoler og sykehjem*. Det er viktig å presisere, at kostratall ikke er noen eksakt vitenskap, men avhenger selvsagt av kommunenes definisjon på hva som skal være med i de ulike kostrafunksjonene

Kommunedirektør og stab

Vi tar med følgende enheter og tjenester under dette området:

Stabsenheten

- Regnskap
 - Budsjett, regnskap, finans, innfordring, økonomiplan, økonomisk rapportering og oppfølging
- Lønn.
- Skatt
- HR (personal)
- Politisk sekretær.
 - Sekretariat for politiske utvalg, møtesekretær i formannskap og kommunestyre, valg, kommunal beredskap, generell saksbehandling.

Fra 1.10.20 er det lagt inn 6 enhetsledere under kommunedirektøren og det er nå ingen kommunalsjefer.

Tallene for netto driftsutgifter ser slik ut:

Enhet	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Kommunedirektøren/kommunalsjefer/politiske utvalg med mer	17 531 225	18 326 552	16 722 768	18 506 366
Politisk styring	3 026 808	2 485 619	2 485 619	3 060 154
Stab	7 357 536	7 256 326	7 172 673	7 190 309

Stab og kommunedirektøren med mer har et mindreforbruk, mens politisk styring et lite merforbruk i forhold til justert budsjett 2019.

I 2009 gjennomførte fylkesmannen tilsyn med kommunal beredskapsplikt og rapporten avdekket tre avvik og en bemerkning. Dette har administrasjonen fulgt opp.

Noen nøkkeltall til administrasjon finner vi her:

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Administrasjon, styring og fellesutgifter	Grue			Gj.snitt KG2	Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab.12362: Brutto driftsutgifter, administrasjon og styring, i prosent av tot.brt. driftsutg.	7,2	7,4	8,3	5,5	5,9	7
Tab.12362: Netto driftsutgifter, administrasjon og styring, i kr. pr. innb., konsern	5024	5475	6622	4373	4603	6681

I denne oversikten ligger Grue høyere enn de øvrige på brutto driftsutgifter i prosent av totale brutto driftsutgifter og litt høyere enn de øvrige, med unntak av kommunegruppe 2 på netto driftsutgifter pr innbygger.

Helse og velferd

Under dette området finner vi enhetene:

- Tildelingskontor, sykehjem, hjemmetjenester, omsorgsboliger, tilrettelagte tjenester/rus og psykiatri og NAV sosial.

Helse og velferd har følgende tall for netto driftsutgifter:

Enhet	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Helse og velferd	164 776 182	159 523 958	157 035 175	155 159 90

Her viser regnskap 2019 et merforbruk i forhold til justert budsjett på vel 5,5 mill. Det er også en økning fra regnskap 2018. Hovedårsakene til avviket er ifølge årsberetning 2019 lønn og kjøp av brukertjenester til Tilrettelagte tjenester for voksne.

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon Samhandlingsreformen i 2017 for hele regionen, og i 2018 ble det gjennomført et eksternt tilsyn (Fylkesmannen) knyttet til Hjemmebaserte tjenester - om kommunen gjennom sin styring sikrer forsvarlig legemiddelhåndtering og at personer som er underernært- eller er risiko for å bli det, identifiseres, vurderes og får nødvendig oppfølging. Forvaltningsrevisjonen avdekket ikke noen alvorlige svakheter og tilsynsrapporten er fulgt opp i kommunen.

Fylkesmannen har i kommunebildet for helse og omsorg påpekt at «Kommunen må ha økt fokus på krav til styring og ledelse jf. Forskrift om ledelse- og kvalitet. Det er viktig å opprettholde fokus på kompetanse- og rekruttering i tjenestene.»

Sykefraværet innen helse og velferd er høyt (jf. kommunedirektørens årsberetning), men dette er nok også en realitet i de fleste kommunene.

Vi omtaler tjenestene under helse og velferd i tre hovedområder, **helse og omsorg, helse og NAV sosial.**

Helse og omsorg

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Tildelingskontor
 - Kartlegging, saksbehandling, vedtak (§), koordinere habilitering og rehabilitering.
- Sykehjem
 - Sykehjem (institusjon) og Soltun (demensavd.)
- Hjemmetjenester

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

- Hjemmehjelp og hjemmesykepleie
- Omsorgsboliger

Kostnadsfordelingen til pleie og omsorg er slik for netto driftsutgifter:

Enhet	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Tildelingskontor	5 986 949	6 158 692	6 142 372	5 476 445
Institusjon	41 349 400	38 386 689	38 269 695	39 850 929
Omsorgsboliger	18 489 716	17 307 107	16 853 928	17 150 521
Hjemmetjenester	21 848 131	22 525 717	16 853 928	22 492 613

Institusjon og omsorgsboliger hadde et overforbruk i 2019 forhold til justert budsjett og regnskap 2018. I forhold til regnskap 2018 Tildelingskontoret og hjemmetjenester hadde et mindreforbruk i forhold til justert budsjett.

Her har vi hentet følgende KOSTRA-tall:

Omsorgstjenester	Grue	Grue	Grue	Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG02
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab.12209: Netto driftsutgifter helse og omsorg i prosent av kommunens totale netto utgifter, konsern	51,3	49,5	51,3	36,1	37,4	40,6
Tab. 12362: Netto driftsutgifter omsorg i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter, konsern	47,5	45,6	47,6	31,3	32,4	34,9
Tab. 12362: Helse og omsorgstjenester i institusjon – netto driftsutgifter andel av totale utgifter - konsern	15,2	14	14,2	11,6	12,1	13,3
Tab. 12362: Tjenester til hjemmeboende – netto driftsutgifter - andel av totale utgifter, konsern	29,1	28,5	30,3	16,2	16,8	18
Tab. 12362: Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, helse- og omsorgstjenesten, konsern	32410	33038	35418	22757	23298	29587
Tab.12209: Andel brukertilpassede enerom m/eget bad og wc i helse og omsorgsinstitusjoner	100	100	100	89,3	91	92,1
Tab.12293: Andel beboere 80 år og over i bolig med heldøgns bemanning	51	44	52,1	34,2	35,1	49
Tab. 12293: Andel innbyggere 80 år og over i bolig med heldøgns bemanning	6,8	6,3	7,2	3,6	3,8	4,9
Tab.12293: Korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon, pr. kommunal plass, konsern	864292	935656	947203	1282866	1274516	1273472
Tab. 12209: Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenesten.	33,3	36	34,1	30	30,3	35
Tab. 12209: Andel innbyggere 80 år og over som er beboer på sykehjem.	12,6	10,3	11	12,1	11,9	12,6
Tab 12209: Andel brukerretnede årsverk i omsorgstjenesten med helseutdanning	76,1	72,6	74,4	77,5	77,7	79
Tab 12209: Årsverk pr. bruker av omsorgstjenesten	0,48	0,44	0,45	0,58	0,58	0,54
Tab.12191: Antall fysioterapitimer pr.uke pr.beboer i sykehjem	0,37	0,75	0,88	0,43	0,41	0,41

Netto driftsutgifter til helse og omsorg i prosent av totale netto driftsutgifter ligger en god del over de øvrige i sammenligningsgruppen, og det samme gjelder for institusjoner og tjenester til hjemmeboende. Korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon, pr. kommunal plass derimot, ligger under de øvrige. Netto driftsutgifter pr. innbygger ligger også høyere i Grue enn i sammenligningsgruppen. Andel plasser i enerom er 100 %, og det er bedre enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Andel innbyggere over 80 år er høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

Når det gjelder årsverk pr. bruker, ligger Grue noe under de øvrige i sammenligningsgruppen.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Andel årsverk med helseutdanning er i Grue 74,4, som er lavere enn sammenligningsgruppen, og hvis en ser på tabellen under, så er det bare Eidskog og Nord-Odal som ligger lavere enn Grue.

Komm.	Gj.sn.	Kongs.	N-Odal	S-Odal	Eidsk.	Grue	Åsnes	Våler
Andel ans. med fagutd %	77,78	73,1	68,6	73,5	69,5	74,4	76,6	78,4

Omsorg skårer veldig lavt på produksjonsindeksen. I kommunebarometeret er det påpekt at i Grue har en andel på 74,4 prosent av de ansatte fagutdanning, mens det nasjonalt er et gjennomsnitt på 77,78 prosent. «Fagutdanning er grunnleggende viktig for god kvalitet», skriver Helsedirektoratet i en omtale av indikatoren. 100 % av plassene på sykehjem i Grue kan regnes som moderne enerom.

I 2019 var det store medieoppslag om Grue sykehjem og på bakgrunn av dette, ble det bestilt et prosjekt knyttet til Verdighet og kvalitet i sykehjemstjenesten. Det ble avdekket manglende helhetlige styringssystemer og rutiner. Det jobbes fortsatt med å følge opp denne forvaltningsrevisjonen.

I 2018 gjennomførte fylkesmannen et tilsyn på «Ernæring og legemiddelhåndtering», og det ble avdekket 1 avvik som omhandler at kommunen ikke sikrer identifisering av ernæringsmessig risiko/underernæring og oppfølging av ernæringsstilbud hos hjemmeboende.

Tjenester til hjemmeboende (netto driftsutgifter) ligger en del høyere enn sammenligningsgruppen.

Helse

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Helse og familie
 - Kommunelege, Solør legevakt og alarmsentral (SLVA), Samfunnsmedisin i Solør, fysioterapi, ergoterapi, bevillingssaker, TT-kort, ledsagerbevis, tilrettelagte tjenester for barn og unge, EMA
- Tilrettelagte tjenester, voksne med bistandsbehov
 - Boliger, miljø- og helserettede tjenester, aktiviteter
- Psykiatri og rus
 - Psykiatrisk team, dagsenter, oppfølgingstjeneste rusomsorg, bofellesskap psykiatri

Enhet	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Tilrettelagte tjenester for voksne/rus og psykiatri	46 239	44 572	43 319	38 979
Barn og unge	9.254	9.526	9.454	9.829

Tilrettelagte tjenester for voksne har et merforbruk i forhold til justert budsjett 2019 og regnskap 2018. Barn og unge har et mindreforbruk i forhold til justert budsjett, og også en nedgang fra regnskap 2018.

Her har vi hentet ut følgende nøkkeltall for kommunens helsetjeneste, først og fremst for helsetjenesten og helsestasjon.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Helsetjenesten	Grue	Grue	Grue	Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG02
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Helsetjeneste generelt						
Netto driftsutgifter i prosent av samlede netto driftsutgifter, konsern	3,8	3,9	3,7	4,8	5	5,7
Tabell 12209: Avtalte legeårsverk pr 10 000 innbyggere, kommunehelsetjenesten	10,5	8,6	8,7	11,4	11,5	14
Tab. 12209: Avtalte Fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere, kommunehelsetjenesten	10,5	10,1	10,2	9,5	9,7	11,2
Tab. 12362 Netto driftsutgifter til aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse funksjon 234. Pr. Innbygger	473	374	630	1053	1024	907
Tab. 12362 Netto driftsutgifter til annet forebyggende helsearbeid, funksjon 233. Pr. Innbygger	357	366	398	247	245	211
Tab. 11996: Årsverk av leger pr. 10 000 innbyggere. Funksjon 120 og 233 (administrasjon og annet forebyggende helsearbeid)	0,4	0	0	0,5	0,5	0,9
Tab. 11996: Årsverk av leger pr. 10 000 innbyggere. Funksjon 241 (diagnose, behandling re-/habilitering)	7,8	6,5	6,5	9,1	9,2	10
Helsestasjon og skolehelse						
Tabell 12362 Forebygging, helsestasjon – og skolehelsetjeneste, andel av totale utgifter.	0,8	0,8	0,8	1,2	1,2	1,1
Tabell 11994: Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk) Helsepsykiatere	22,7	24,2	24,9	22,5	22,5	22,7
Tabell 11994: Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-5 år (årsverk) helsepsykiatere	119	127,4	125,8	84,4	86,6	93,4
Tabell 11994: Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk) leger	2,3	1,6	1,7	1,7	1,7	2,3

Netto driftsutgifter i prosent av samlede netto driftsutgifter, konsern ligger lavere i Grue enn i de øvrige i sammenligningsgruppen. For netto driftsutgifter til skolehelse pr. innbygger 0-20 år, ligger Grue høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Men på forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjenesten ligger Grue under de øvrige på andel av totale utgifter. De ligger over de øvrige på netto driftsutgifter til annet forebyggende helsearbeid, pr. innbygger, men langt under de øvrige på netto driftsutgifter til aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse pr. innbygger.

På produksjonsindeksen ligger Grue en god del under landsgjennomsnittet.

Første januar 2012 trådte lov om folkehelsearbeid i kraft. Folkehelseprofilen³³ er et bidrag til fylkets arbeid med å skaffe seg oversikt over helsetilstanden i fylket og oppgaven med å understøtte folkehelsearbeidet i kommunene. For nærmere opplysninger, se vedlegg 7. Grue kommune kommer godt ut når det gjelder legemiddelbrukere psykisk lidelse og antibiotika. På de øvrige parameterne ligger Grue omtrent på gjennomsnittet eller under.

Folkehelseprofilen 2020 viser at det er en stor andel Overvekt og fedme blant ungdom 17 år, 38 prosent mot 26 prosent i fylke og 23 prosent nasjonalt.

I fylkesmannens kommunebilde 2020 påpekes det at kommunen har ikke oversikt over antall personer som henvender seg vedrørende vold i nære relasjoner, eller antall personer som er registrert som utsatt for seksuelle overgrep. Det påpekes også at Handlingsplan for forebygging av selvmord og selvskadning er ikke kjent eller implementert.

³³ <http://khp.fhi.no/PDFVindu.aspx?Nr=0423&sp=1&PDFaar=2016>

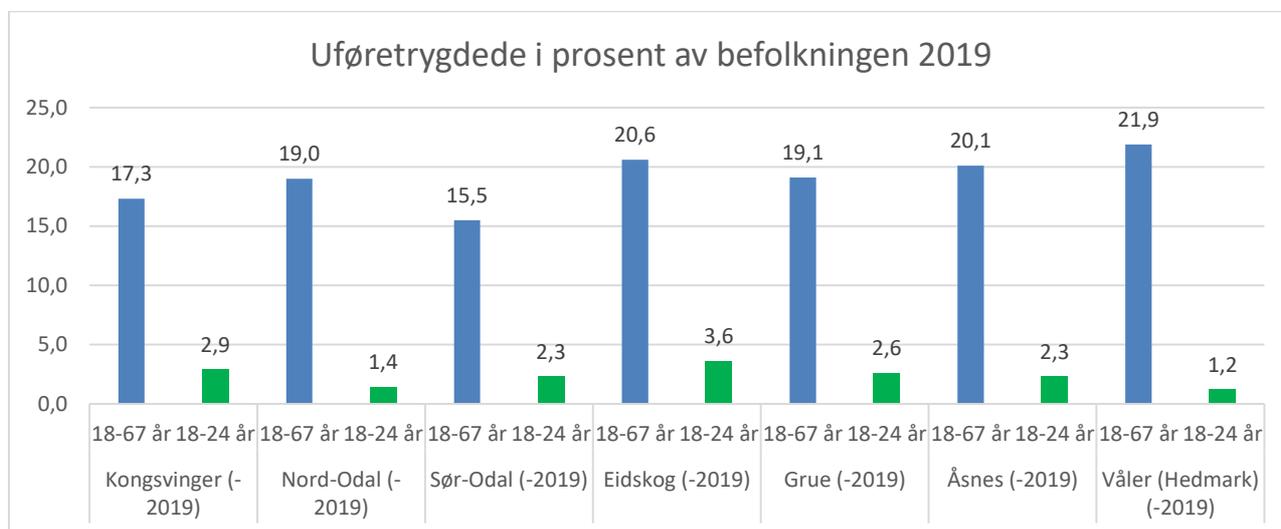
Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Opplysningene vi har innhentet viser at Grue har en forholdsvis høy andel uføretrygdde, mottakere av sosialhjelp og høy andel av lavt utdannede.

Fylkesmannen gjennomførte i 2018 tilsyn innen tjenesten for rus og psykiatri og kommunen fikk avvik på manglende system som sikrer, ved systematisk styring og kontroll, at alle voksne personer med samtidig rusmiddelproblem og psykisk lidelse får koordinerte og sammensatte tjenester.

1. januar 2012 trådte lov om folkehelsearbeid i kraft. Folkehelseprofilen³⁴ er et bidrag til fylkets arbeid med å skaffe seg oversikt over helsetilstanden i fylket og oppgaven med å understøtte folkehelsearbeidet i kommunene. For nærmere opplysninger, se vedlegg 7.

Vi har også tatt med noen tall som viser uføretrygdde i kommunene i regionen, dette er et område som hører under NAV stat, men tallene kan allikevel være interessante relatert til folkehelse og demografi.



Kilde: <https://www.ssb.no/statbank/table/11715/>

Vi ser her at i Grue mottar 19,1 % av befolkningen 18-67 år uføretrygd, og 2,6 % av befolkningen mellom 18-24 år.

I følge NAV får 10,5% av landets befolkning mellom 18 og 67 år utbetalt uføretrygd pr. 20.6.20. Uføreandelen i befolkningen fortsetter å øke, også blant de yngste. NAV mener innsatsen må økes tidlig i helseforløpet. Uføretrygdde i alderen 25 år og oppover har som regel startet med et langt sykefravær og går deretter over på arbeidsavklaringspenger.

Kilde: <https://www.nav.no/no/nav-og-samfunn/statistikk/aap-nedsatt-arbeidsevne-og-uforetrygd-statistikk/uforetrygd>

NAV Sosial

Enhet	R2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
NAV	17 632 523	18 887 225	19 160 969	19 450 875

³⁴ <http://khp.fhi.no/PDFVindu.aspx?Nr=0423&sp=1&PDFAAr=2016>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

På NAV er det i 2019 et mindreforbruk i forhold til justert budsjett, og også en nedgang fra regnskap 2018.

På dette området har vi hentet ut følgende tall:

Sosialtjenesten	Grue			Landet	Landet uten Oslo	KG 2
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til sosialsektoren pr. innbygger, konsern	4061	4035	3819	3785	3497	3027
Tab. 12362: Netto driftsutg. til sosialsektoren i prosent av samlede netto driftsutgifter, konsern	6,4	6	5,5	6	5,6	4,2
Tab. 12362: Netto driftsutg. til råd, veiledning og sos.forebyggende arb. pr. innb. konsern	1854	2002	1540	1317	1216	1166
Tab. 12362: Av tot.netto utg. til råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid, konsern	2,9	3	2,2	1,6	1,5	1,6
Tab. 13006: Sosialhjelpsmottakere antall	201	188	184	135912	116264	4764
Tab. 13006: Gjennomsnittlig utbetaling pr. stønadsmåned	10346	9974	11618	3816415	3805958	534948
Tab. 12210: Sosialhjelpsmottakere med stønad i 6 måneder eller mer	72	74	72	54713	44617	1496
Tab. 12210: Antall mottakere med sosialhjelp som hovedinntektskilde	109	104	99	56717	48174	4837
Tab. 12362: Befolkning 18-24 år innbyggere i kommunen	377	349	342	470970	411378	16296
Tab. 12362: Sosialhjelpsmottakere 18-24 år, antall	38	33	30	24680	22517	886
Tab. 12362: Befolkning 20-66 år innbyggere i kommunen	2727	2680	2655	3291411	2820255	113843
Tab. 12362: Sosialhjelpsmottakere 20-66 år	188	183	178	128561	109845	4459
Tab. 12160: Mottakere av kvalifiseringsprogram, antall	5	7	5	9883	7524	159

Flere av måltallene er oppgitt i **antall personer**, og er derfor ikke sammenlignbart med de øvrige i sammenligningsgruppen.

Grue ligger høyere på tallene for utgifter til sosialsektoren i forhold til sammenligningsgruppen. 6,7% av innbyggere mellom 20 og 66 år mottar sosialhjelp. Grue ligger noe høyere på utgifter til råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeidet- Det vil oftest være positivt at kommunen bruker mye på forebyggende arbeid, men man må se det i sammenheng med kvaliteten på tjenesten og resultatene.

Sosiale tjenester i Grue ligger over gjennomsnittet på produksjonsindeksen.

Det var i 2018 en forvaltningsrevisjon knyttet til NAV - rettet mot organisering og styring, samhandling, resultater og måloppnåelse. De fleste anbefalingene etter forvaltningsrevisjonen anses som fulgt opp, men det jobbes videre med samarbeid på tvers av enheter og system for internkontroll.

Fylkesmannen har i kommunebildet påpekt at «Kommunen har varierende anvendelse av lovpålagt vilkår om aktivitet jf. Stl § 20a, samt kun 50 prosent av forventet deltakelse i kvalifiseringsprogram, jf. Stl § 29. Kommunen bør rette en innsats for å tilby tilpasset aktivitet og kvalifiseringsprogram til personer i målgruppen.»

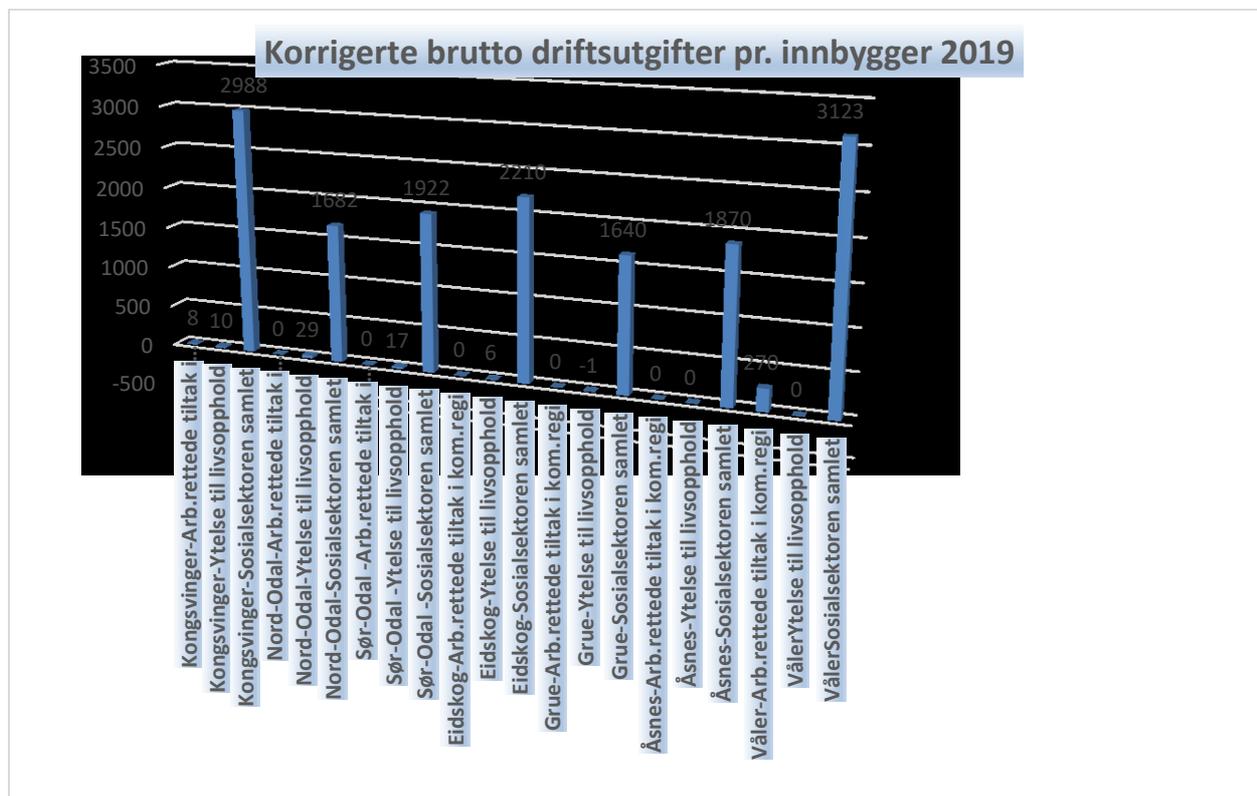
Folkehelseprofilen viser at Grue har en noe større andel med husholdninger med lavinntekt enn landet og fylket forøvrig, og også en større andel som mottar stønad til livsopphold. De har en lavere andel i alderen 30-39 år som har VGS eller høyere utdanning enn landet og fylket forøvrig.

Tall fra kommunebarometeret viser at 32,53 % av de som mottar sosialhjelp i Norge mottar den lengre enn 6 måneder, i Grue er tallet 30,13 %. 16,4 % mottar sosialhjelp mer enn 10 måneder, i Grue mottar 18,48% sosialhjelp mer enn 10 måneder. Unge stønadsmottakere mottar stønaden noe kortere enn gjennomsnittet i landet og i fylkesmannens kommunebilde står det at «kommunen har en vedtatt

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

plan mot vold i nære relasjoner. Kommunen benytter elektronisk søknadsskjema for økonomisk sosialhjelp, som er ansett som et godt virkemiddel for tilgjengelige tjenester. Kommunen har en relativt lav andel unge (18-24 år) sosialhjelpsmottakere (17,6 prosent mot Innlandet 19,9 prosent).»

Nedenfor har vi en tabell over korrigerte brutto driftsutgifter pr. innbygger hvor Grue ligger lavt i forhold til de andre kommunene i regionen.



Oppvekst

Under dette området finner vi enhetene:

- Grue barne- og ungdomsskole.
- Gromungen barnehage, Solungen barnehage.
- Grue kulturskole, bibliotek, ungdomsråd, fritid, BUA, bygdekino enhet barn- og unge, EMA.
- Helsestasjon (tallene for dette ligger under helse ovenfor).

Grue kommunes betaling for **barnevernstjenesten** ligger også under dette området, jf. også det som er sagt under kap. 5.3.

Oppvekst har følgende tall i for netto driftsutgifter:

Enhet	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Oppvekst	90 112 604	86 016 545	85 563 642	88 691 749

Det er et stort merforbruk på dette området i forhold til justert budsjett 2019 og en stor økning fra regnskap 2018.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Vi velger å dele disse tjenestene/enheten inn i tre hovedområder, **grunnskole, barnehage, kultur** og noen tall om **barneverntjenesten**.

Grunnskole

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Grue barne- og ungdomsskole (Grunnskole 1. - 10. trinn og SFO)

Grunnskole er et stort område og har følgende tall for netto driftsutgifter i 2019:

Enhet	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Grue barne- og ungdomsskole	41 681 564	37 430 460	37 191 321	39 179 505

I forhold til justert budsjett 2019, er det et merforbruk på 4,3 mill. I følge årsberetningen 2019 er 2,1 mill. av dette er høyere lønnskostnader og 1,8 mill. gjelder merutgifter til opplæring, inventar og utstyr og overføring til andre. Det er også en økning ca. 2,5 millioner fra regnskap 2018.

I 2017 gjennomførte fylkesmannen «Nasjonalt tilsyn innen oppvekst»; forvaltningskompetanse og tilsyn med skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen. Det ble konstatert 4 brudd på regelverket og det ble gitt frist til i april 2018 med å rette opp. Vi regner med at dette er fulgt opp fra fylkesmannens side.

Vi har valgt å vise noen nøkkeltall for grunnskoleopplæring, skolefritidsordning (SFO), spesialundervisning og skoleskyss.

Grunnskole	Grue	Grue	Grue	Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG02
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12283 Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), i prosent av totale utgifter	17,6	17,1	17,5	22,4	23	22,2
Tab. 12283 Netto driftsutgifter til skoleskyss (223), i prosent av totale utgifter	1	1	0,9	0,4	0,5	0,7
Tab. 12283 Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger, konsern	11132	11426	12085	14128	14340	16178
Tab. 12283 Netto driftsutgifter til skoleskyss (223), per innbygger, konsern	629	674	612	266	282,6	515
Tab. 12283 Netto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per innbygger 6-9 år, konsern	3738	5368	3860	6145	4875	5528
Tab. 11970 Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	9	6,7	5	7,7	7,8	9,2
Tab. 12235 Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt	9,2	14,6	11,5	17,3	17,5	18,4
Tab. 11970 Andel elever i grunnskolen som får tilbud om skoleskyss	61,3	128,4	64	21,4	23	52
Tab. 11975 Innbyggere 6-9 år i kommunal SFO (prosent)	43,4	41,9	41,3	58,7	56	40,8
Tab. 12235 Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per elev	135847	140787	153050	134930	133766	148888
Tab. 12235 Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskole (202), per elev, konsern	106725	109519	121094	102982	103019	120392
Tab. 12235 Korrigerte brutto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per komm. bruker	28331	31493	32140	32580	31957	31406
Tab. 12285 Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10.årstrinn	11,9	12,4	12,4	13	12,9	10,9
Tab. 12255 Gjennomsnittlige grunnskolepoeng	37,3	39,1	39,2	41,9	41,7	41,5
Tab. 11981 Avtalte årsverk i grunnskolesektor, konsern	17,7	16,8	16,7	44,5	46,6	52,9
Tab. 12919 Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning med en lærerutdanning	89,5	88,2	89,3	76,4	78,2	78,5

Ut fra disse tallene ligger Grue kommune i 2019 lavere enn de øvrige i sammenligningsgruppen på andel elever med plass i SFO og andel avtalte årsverk i grunnskolen. Det samme gjelder andel av

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

elever som får spesialundervisning. Utgifter til skoleskyss er mye høyere i Grue enn de øvrige i sammenligningsgruppen, og når det gjelder netto driftsutgifter til skolefritidstilbud pr. innbygger, ligger Grue noe lavere enn de øvrige. Grue ligger høyere på korrigerede brutto driftsutgifter pr. elev.

Grue ligger litt under landsgjennomsnittet på grunnskole på produksjonsindeksen.

Grue ligger lavere enn sammenligningsgruppene på nettoutgifter, men høyere på korrigerede bruttoutgifter til grunnskole. De har høyere andel lærere med høyskoleutdanning med en lærerutdanning enn sammenligningsgruppene. Men ifølge fylkesmannens kommunebilde er det en relativt høy andel lærere uten formell kompetanse i fagene de underviser i (jf. nye kompetansekrav).

Grue ligger omtrent på landsgjennomsnittet gjennomsnittet på grunnskolepoeng, men de siste fem årene har elevene i Grue 39,3 grunnskolepoeng i gjennomsnitt. Landsgjennomsnittet i samme periode er 41,92.

I forhold til de øvrige kommunene i distriktet her i 2019, så er oversikten slik for noen av tallene:

Grunnskole alle kommuner	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Eidskog	Grue	Åsnes	Våler
Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), i prosent av samle	21,3	21,8	23,9	18,8	17,5	18,8	20,1
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	4,6	9,7	6,8	6,1	5	7,7	9,7
Andel elever i kommunal SFO	41,6	56,7	60,9	33,8	41,3	55,8	59,8
Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10.årstrinn	13,4	12,6	14,1	12,2	12,4	11,2	11,8
Gjennomsnittlige grunnskolepoeng	40,5	40,6	39,4	39,8	39,2	38,7	41,2
Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning og en lærerutdanning	74	82,2	87,8	77,3	89,3	74,3	75

Grue ligger lavest på netto driftsutgifter i prosent av samlede netto driftsutgifter. Grue har også ganske liten andel av elever i kommunal SFO. Grue ligger midt på treet ved gruppestørrelsen i grunnskolen og har en liten andel elever som får spesialundervisning. De ligger høyest på andel lærere med høyere utdanning.

Vi tar også med en oversikt netto driftsutgifter pr. innbygger SFO for kommunene i regionen. Her ligger Grue lavest i regionen.

Netto driftsutgifter pr. innbygger SFO	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Eidskog	Grue	Åsnes	Våler
Netto driftsutgifter til SFO pr. innbygger	124,7	257,8	493,9	124,5	101,3	139,9	202,6

Skoleresultater

Når det gjelder andre nøkkeltall knyttet til skolesektoren, så har vi et annet nettsted, kalt skoleporten³⁵. Dette er tall for 2019. Først et tall om driftsutgifter.

Indikator og nøkkeltall	Grue kommune	Hedmark fylke	Nasjonalt
Driftsutgifter per elev	148 982	133 926	126 820

Her ligger Grue over gjennomsnittet for Hedmark og nasjonale tall i driftsutgift pr. elev.

³⁵ <http://skoleporten.udir.no/>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

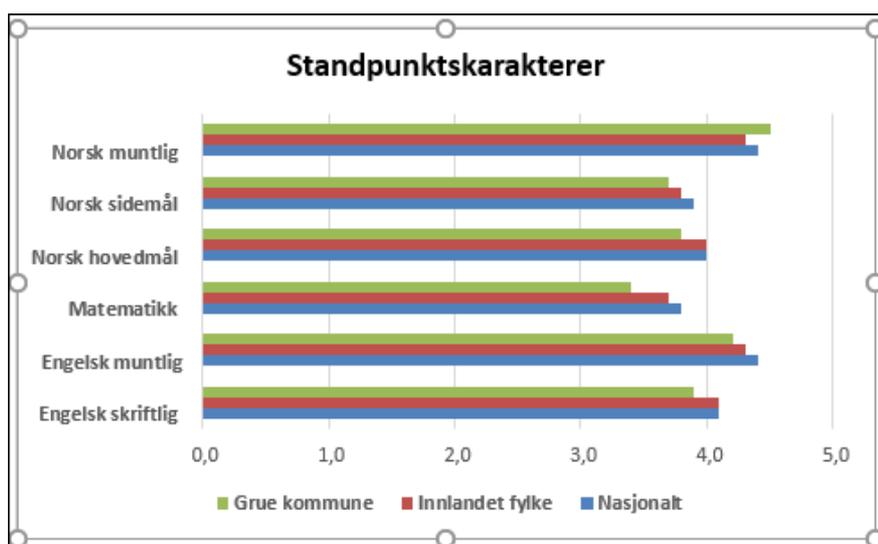
Vi har tatt med en oversikt over grunnskolepoeng³⁶ for alle skolene i distriktet, pluss Hedmark og nasjonalt, trinn 10 begge kjønn.

	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020
Eidskog kommune	38,8	38,5	39,4	39,8	41,7
Grue kommune	38,6	37,0	39,1	39,1	42,9
Kongsvinger kommune	39,2	40,4	41,1	40,5	41,4
Nord-Odal kommune	38,4	38,8	40,8	40,9	43,3
Sør-Odal kommune	40,2	41,5	39,9	39,4	41,2
Våler kommune	36,5	38,2	41,1	41,2	40,1
Åsnes kommune	39,7	39,8	39,6	39,7	41,2
Hedmark (Innlandet 2019-2020)	40,4	40,8	41,5	41,5	42,9
Nasjonalt	41,2	41,4	41,8	42,0	43,2

Som vi ser, ligger Grue omtrent på gjennomsnittet på resultatet i 2019-2020. Det har også vært en jevn oppgang siden 2015-2016.

Standpunktkarakteren gir informasjon om kompetansen til eleven ved avslutningen av opplæringa i faget. Nedenfor har vi tatt med en oversikt over standpunktkarakterer i noen av fagene på 10 trinn, for Nasjonalt, Innlandet og Grue for året 2019-2020.

Ifølge kommunebarometeret ligger 7,96 % av elevene på 8. trinn på det nederste mestringsnivået (av fem nivåer). De beste kommunene ligger på 3,95 %, og gjennomsnittskommunen ligger på 9,91 %. Fra 8. til 9. trinn vil normalt andelen på laveste mestringsnivå bli halvert fra 8. trinn. I Grue har det økt til 8,07 % på laveste nivå de siste årene. Snittet nasjonalt er på 5,87 %. 83 % av elevene i 10. klasse trives på skole ifølge folkehelseprofilen 2020. Fylkesmannens kommunebilde påpeker at det er en relativt høy andel lærere uten formell kompetanse i fagene de underviser i (jf. nye kompetansekrav). Grue lå over eller på gjennomsnittet i elevundersøkelsen 2019. Det er en forbedring fra tidligere ifølge årsberetningen 2019.

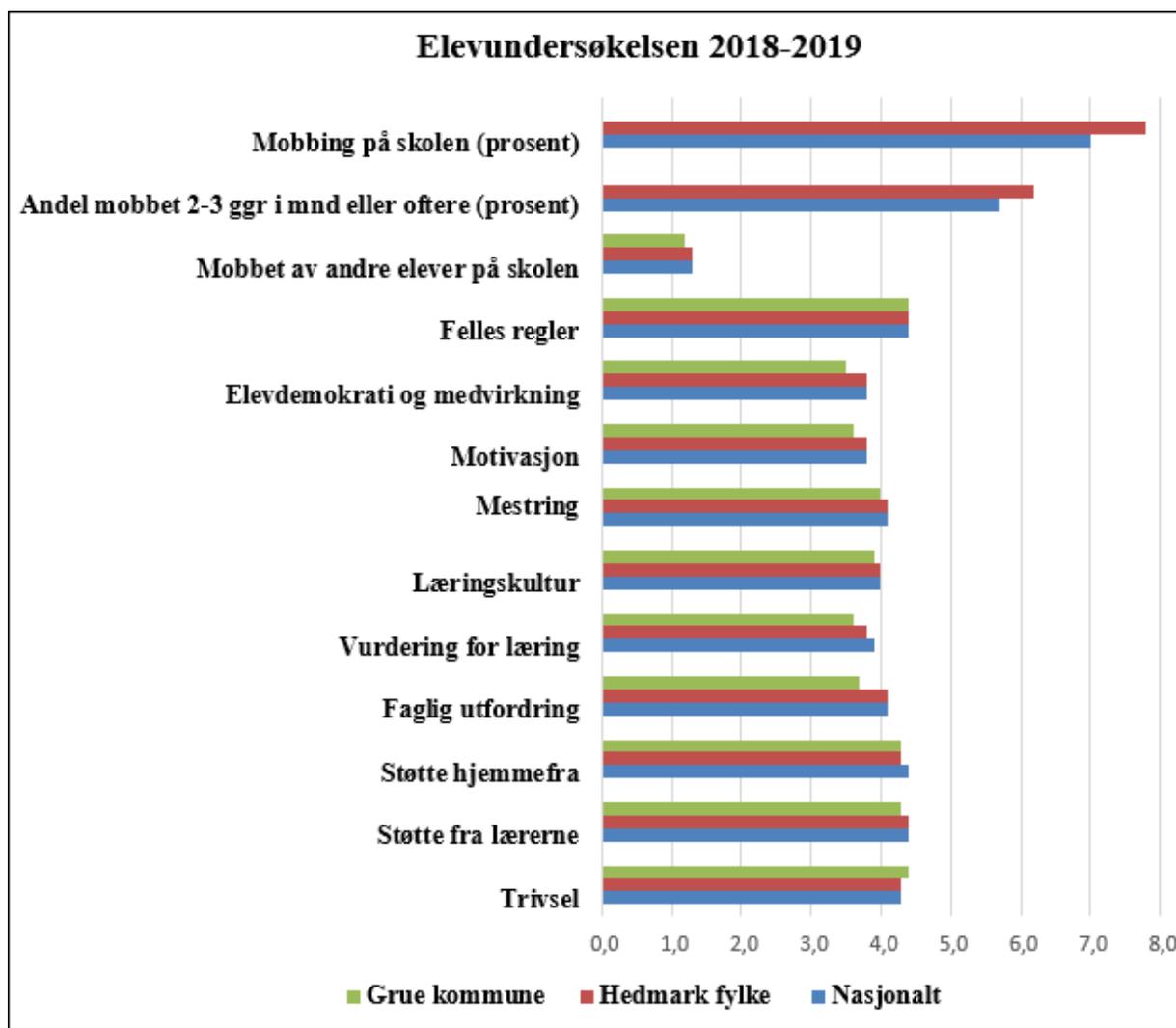


³⁶ Grunnskolepoeng regnes ut ved at alle avsluttende karakterer som føres på vitnemålet, legges sammen og deles på antall karakterer slik at en får et gjennomsnitt. Deretter ganges gjennomsnittet med 10. Elever som har færre enn halvparten gyldige karakterer er ikke med i beregningene

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Her ser vi at Grue ligger under Innlandet og nasjonalt i alle fagene unntatt norsk muntlig hvor de har best resultat.

Vi har også tatt med en oversikt over elevundersøkelsen fra 2018-2019. Høy verdi betyr positivt resultat. Unntakene er mobbing på skolen hvor lav verdi er positivt og andel elever som opplever mobbing som viser andelen elever (prosent).



Det ligger ingen tall for mobbing i Grue. Grue ligger noe under gjennomsnittet på de fleste indikatorene, men ligger litt over på trivsel.

Vi tar også med en oversikt over prosenten av elever som fullfører videregående skole.

Komm.	Landsgj.sn.	Kongs.	N-Odal	S-Odal	Eidsk.	Grue	Åsnes	Våler
Fullføring vg.sk. i%	76,24	76,85	70,97	73,33	66,22	68,18	64,71	68,75

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Barnehage

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Gromungen barnehage (heldags tilbud 0 - 6 år, herunder Grinder friluftsbarnhage)
- Solungen barnehage (heldags tilbud 0 - 6 år)

I tillegg har Grue kommune en privat (foreldredrevet) barnehage, Tjura barnehage.

Regnskap 2019 i forhold til budsjett, ser slik ut:

Enhet	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Gromungen barnehage	4 741 809	4 900 297	4 861 895	5 436 106
Solungen barnehage	8 580 606	8 259 407	8 216 418	8 132 616

Det er i 2019 et mindreforbruk på Gromungen barnehage og et merforbruk på Solungen barnehage i forhold til justert budsjett 2019. Gromungen har en nedgang fra regnskap 2018, mens Solungen har en økning.

Her er noen nøkkeltall knyttet til barnehager:

Barnehager	Grue	Grue	Grue	Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG02
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab.12562 Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager, konsern	172586	169669	189233	164477	163207	168443
Tab. 12562: Andel barn 1-5 år med barnehageplass	90,3	90,6	95,5	92,1	92,4	90,6
Tab. 12562: Andel barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage	49,0	49,6	51,2	50,1	49,1	74,3
Tab. 12379: Korrigerte brutto driftsutgifter i kroner per barn i kommunal barnehage, konsern	180811	196706	200778	180650	178549	180538
Tab. 12436: Andel grunnbemanning med barnehagelærerutdanning	49,8	55,1	47,7	41,1	41,8	42,3
Tab. 12436: Andel styrere og pedagogiske ledere med godkjent barnehagelærerutdanning	100	100	92,1	89,5	90,4	90,8
Tab. 12129: Andel ansatte menn i grunnbemanning i barnehagene	.	.	0	7,8	6,5	4,9
Korrigerte oppholdstimer per årsverk til basisvirksomhet, alle barnehager	11405	11257	10409	12248	12174	12126
Tab. 12379: Korrigerte brutto driftsutgifter til styrket tilbud til førskolebarn (f 211) per barn	9267	10318	10827	24283	24283	11382
Tab.12379: Utgifter til kommunale lokaler og skyss per barn i kommunal barnehage (kr), konsern	21778	25894	29407	22912	22912	22821

Andelen barn med barnehageplass ligger noe høyere enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Vi ser også at andelen av barn i kommunale barnehager ligger litt høyere i Grue enn de øvrige i sammenligningsgruppen, med unntak av kommunegruppe 2. Grue ligger litt under de øvrige vedrørende oppholdstimer pr. årsverk. Når det gjelder ressurser og kompetanse, skiller ikke Grue seg ut i nevneverdig grad, med unntak av manglende menn i barnehager i forhold til de øvrige i sammenligningsgruppen. Netto driftsutgifter pr innbygger 1-5 år er høyere i Grue enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

I 2017 gjennomførte fylkesmannen tilsyn etter barnehageloven -kommunens plikt til å påse at barnehagene drives i samsvar med gjeldende regelverk. Fylkesmannen konkluderte med at "Grue

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

kommune gjennomfører tilsyn og veiledning på en slik måte at det er egnet til å påse regeletterlevelse i barnehagene, jf. barnehageloven § 8, jf. § 16".

Kultur

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Grue kulturskole
- Bibliotek
- Barn- og ungdomsråd
- Fritidsklubb

Her er tallene for netto driftsutgifter knyttet til kultur for 2019. På dette området er det et mindreforbruk i forhold til justert budsjett på kulturskole og en nedgang fra regnskap 2018.

Enhet	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Kulturskole	1 639 620	1 666 570	1 630 956	1 645 507

Vi har også hentet inn noen nøkkeltall knyttet til kultur, hvor det blant annet går fram at Grue bruker vesentlig mye mindre på kultur pr. innbygger, enn de øvrige i sammenligningsgruppen. Biblioteket ligger litt under de andre i sammenligningsgruppen på netto driftsutgifter pr. innbygger.

Kultur	Grue			Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u.Oslo	Gj.snitt KG 02
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12362: Netto driftsutgifter for kultursektoren per innbygger i kroner	1284	1429	1412	2627	2549	2672
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til folkebibliotek per innbygger	284	304	292	309	305	399
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til kommunale kulturskoler per innbygger	347	363	363	300	328	511
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud barn og unge per innbygger	43	29	12	235	185	140

Barnevern

Vi finner ingen regnskapstall for barneverntjenesten i kommunens årsregnskap for 2019, men det framgår av kommunens årsrapport for 2019 at det er et positivt avvik på kr 448 tusen fra justert budsjett og at det er "mindreutgifter til drift, administrering og saksbehandling. På tiltakssiden har barnevernet levert i tråd med budsjettet."

Her er noen kostra-tall knyttet til barneverntjenesten:

Barnevern	Grue			Landet	Landet uten Oslo	Kostra-gruppe 2
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12870: Barn med undersøkelse eller tiltak i løpet av året 0-5 år, antall	18	9	14	18290	16062	579
Tab. 12870: Barn med undersøkelse eller tiltak i løpet av året 6-12 år, antall	48	38	30	36135	32283	1298
Tab. 12870: Barn med undersøkelse eller tiltak i løpet av året 13-17 år, antall	35	32	26	26577	23516	1015
Tab. 12305: Årsverk i barnevernstjenesten	5,3	5,3	5,6	6243,4	5520	225,4
Tab. 12305: Stillinger med fagutdanning av alle årsverk fag – og tiltaksstillinger	95,9	95,9	125	99,1	98,8	99,9
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til barnevernstjenesten i prosent av totale utg.	6,0	6,1	4,9	3,6	3,7	3,3

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Barnevern	Grue			Landet	Landet uten Oslo	Kostra-gruppe 2
Tab. 12279: Netto driftsutgifter til barnevernstjenesten pr. innbygger	3779	4036	3385	2261	2296	2424
Tab. 12279 Netto driftsutgifter til barnevernstjenesten 0-17 år pr. innbygger	25015	28194	23945	10849	10891	12288
Tab. 12279 Netto driftsutgifter pr. barn i barnevernet (funksj.244, 251, 252)	157114	220576	202753	135182	134788	150373
Tab. 12279 Netto driftsutgifter pr.barn som er plassert av barnevernet	541500	602870	617368	382202	380317	361567
Tab. 12279 Delen netto driftsutgifter barn som ikke er plassert av barnevernet	-0,7	0	2,9	12,1	12	13
Tab. 12279 Delen av netto driftsutgifter barn som er plassert av barnevernet	78,6	74	75,1	55,7	56,8	54,4
Tab. 12280: Undesøkelser med behandlingstid innen 3 mnd., prosent	86	98	95	89	88	86

Flere av måltallene er oppgitt i **antall personer**, og er derfor ikke sammenlignbart med de øvrige i sammenligningsgruppen.

Ut fra tallene ovenfor ligger Grue høyt når det gjelder utgifter pr. innbygger, men også utgifter pr. barn, spesielt for barn som bor utenfor familien. For barn som bor i familien er utgiften i Grue mye lavere enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

Barnevernet skårer høyt på produksjonsindeksen.

Samfunn og næring

Under dette området finner vi enhetene:

- Servicetorg og kultur, eiendom og landbruk, næring og teknikk.

Serviketorg og kultur

Serviketorg

- Service til publikum, informasjon/kommunikasjon eksternt, sentralbord, arkiv, web-redaktøransvar, kommunens "1. linje" næring

Enhet	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Serviketorg, kultur, IKT	11 913 674	12 306 680	12 176 175	11 227 974

Grue har et mindreforbruk på servicetorg og kultur 2019 i forhold til justert budsjett 2019, og det er en økning fra 2019.

Grue kommune hadde tilsyn med arkivet i 2016 og fikk da flere pålegg om utbedring av mangler. Fylkesmannen purret flere ganger på tilbakemelding fra kommunen. Vi antar at tilsynet ble fulgt opp i 2018.

Når det gjelder kirken, som vi også tar med under dette området, har vi kun tatt med ett nøkkeltall:

Kirke	Grue			Landet	Landet uten Oslo	Kostra-gruppe 02
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Netto driftsutgifter til funksjon 390,393 pr. innbygger i kroner	795	828	857	631	657	994

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Eiendom

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Eiendom
 - Drift og vedlikehold av kommunale bygg og eiendommer, renhold, vaskeri, kjøkken.

Dette er netto driftsutgifter for eiendom:

Enhet	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Eiendom	8 918 825	8 412 427	6 602 791	8 318 272

Eiendom har et merforbruk på vel 506 000 kroner i forhold til justert budsjett 2019. I forhold til regnskap er det også en økning.

Vi tar med følgende nøkkeltall for drift og vedlikehold av eiendommer. Grue ligger lavere enn i de øvrige i sammenligningsgruppen på alle måltallene.

Eiendomsforvaltning for utvalgte kommunale formålsbygg	Grue			Landet	Landet uten Oslo	Kostra-gruppe 02
	2017	2018	2019			
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning per innbygger, konsern	4772	4981	5145	5655	5598	5643
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til kommunal forvaltning av eiendommer (F121) per innbygger	179,3	195,7	201,2	313,4	299,1	305,3
Tab. 12362: Netto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning, i prosent av samlede net. utg	7,5	7,5	7,5	9	9	8,3
Tab. 12559: Korrigerte brutto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter	719,3	736,5	755,6	1160,9	1121,2	1004
Tab. 12559: Korrigert brutto driftsutgifter til kommunal forvaltning av eiendommer per kvad (F121)	27,3	29,2	29,8	66,6	62,3	54,2
Tab. 12905: Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter i kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter	24,2	28,4	29,2	112,2	101,4	82,9
Tab. 12905: Utgifter til driftsaktiviteter i kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter,	440,1	450,9	471,8	613,1	602,4	569,5
Tab. 12905: Herav energikostnader for kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter, konsern	104,3	109,9	110,6	132,5	133,8	134,4

Landbruk, næring og teknikk og miljø

Her har vi tatt med følgende enheter/tjenester:

- Landbruk, næring og teknikk og miljø
 - Landbruk, skog, miljø, viltforvaltning, delingssaker, kommuneskog, byggesak, oppmåling, eiendomsskatt.

Det er et merforbruk for regnskap 2019 i forhold til justert budsjett 2019, men det er en nedgang siden 2018.

Enhet	R 2019	JB 2019	OB 2019	R 2018
Landbruk, teknisk, skogen	8 446 927	7 394 653	7 217 973	8 996 716

Kommunen fikk i 2019 et tilsyn fra Kartverket på matrikeloven og det ble gitt fire avvik og to merknader. Disse er svart ut i tilbakemelding fra kommunen i juni 2019. Det sies følgende i brevet fra kommunen: "De fleste funnene kunne vært unngått ved å føre en nøyaktig protokoll, og dette vil bli gjort i framtida". Vi antar at avvikene nå er lukket.

Følgende tabell viser fysisk planlegging osv.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø	Grue			EAK Landet	EAKUO Landet uten Oslo	Kostra-gruppe 02
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12362 Netto driftsutgifter kulturminneforvaltning pr. innbygger	0	0	0	22	19	5
Tab. 12362 Netto driftsutgifter til plansaksbehandling per innbygger. Konsern. Kroner	51	30	28	291	287	342
Tab. 12362 Netto driftsutgifter til kart og oppmåling per innbygger., konsern	73	77	90	103	111	175
Tab. 12362 Brutto driftsutgifter til plan, byggesak og miljø, kommune, per innbygger	688	847	935	1464	1457	1855
Tab. 12295 Gj.snittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist. Kalenderdager	...	19	12	37	37	32
Tab. 12295 Gj.snittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist. Kalenderdager	...	...	...	18	18	14
Tab. 13021 Antall byggesøknader totalt der komm. har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid	0	0	0	8037	7507	680
Tab. 13016 Gj.snittlig saksbehandlingstid for opprettelse av grunneiendom 3 ukers frist. Kalenderdager	..	..	19	21	21	17
Tab. 13016 Gj.snittlig saksbehandlingstid for opprettelse av grunneiendom 12 ukers frist. Kalenderdager	12	15	..	44	44	34

Grue ligger lavere enn d

e øvrige i tabellen på alle områder som vi har tall på.

Her er noen tall knyttet til næringsutvikling, som vi antar hører inn under denne enheten.

Tilrettelegging og bistand for næringslivet - nivå 2	Grue			Gj.snitt alle komm.	Gj.snitt landet u. Oslo	Gj.snitt KG02
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12362: Nto driftutg. til tilrettelegging og bistand for næringslivet pr. innb. (kr),	-1305	419	-250	125	140	195
Tab. 12362: Nto driftutg. til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling pr	502	367	598	115	132	448
Tab. 12362: Bto investeringsutg. til tilrettelegging og bistand for næringslivet pr. innb.,	484	302	80	164	188	373
Tab. 12362: Bto investeringsutg. til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling pr. innb	0	0	0	1	1	2

Ressursbruken på landbruksbasert næringsutvikling og forvaltning pr. eiendom har økt de siste årene, men ikke på samme nivå som de Grue sammenligner seg med (jf. årsberetningen 2019). I forhold til justert budsjett 2019 er det et merforbruk i regnskapet, men det er en nedgang fra 2018.

Grue ligger lavere enn de øvrige i tabellen på de fleste områder innen byggesak og plan, men ligger en god del over de øvrige på Netto driftsutg. til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling pr. innb.

Fylkesmannen har i kommunebilde påpekt følgende: «Av kommunens samlede verdiskaping utgjør landbruk og landbruksbasert industri 24 prosent. Som jordbruksmyndighet synes kommunen å ha tilfredsstillende kapasitet, men kommunen har utfordringer med å følge opp og avslutte enkeltsaker. Kommunen har ikke gitt tilbakemelding om oppfølging av avvik etter forvaltningskontroll, hvilket er alvorlig. Som skogbruksmyndighet har kommunen god kompetanse, men er på etterskudd med

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

gjennomføring av risikobasert stikkprøvekontroll av skogbrukstiltak, kravet er minst 5 prosent av antall tiltak.»

Vi tar også med en egen tabell for klima og energi:

Klima og energi	Grue			Landet	Landet uten Oslo	Kostra-gruppe 02
	2017	2018	2019			
Tab. 12151: Kommunale energikostnader, per bruker, konsern	219	236	240	191	201	240
Tab. 12151: Andel energikostnader i prosent av kommunens samlede brutto driftsutgifter, kon	0,75	0,78	0,76	0,67	0,71	0,76
Tab. 12151: Herav energikostnader for kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter, konser	104	110	111	133	134	134

I fylkesmannens kommunebilde er det påpekt at kommunen ikke har søkt om midler til tiltak i løpet av de fire årene tilskuddsordningen Klimasats har vart (bortsett fra regional stilling), og de oppfordrer kommunen til å jobbe mer med utslippsreduksjoner, herunder å benytte ordningen Klimasats.

Tjenester VAR, samferdsel og brann/beredskap

For VAR-tjenester og branntjenester kjøper Grue tjenester fra interkommunale selskaper, se kap. 4 og 6. Vi tar likevel med kostratallene nedenfor.

Når det gjelder utgifter, så er ikke disse tatt med her, heller ikke inntekter. Vann og avløp skal leveres til selvkost, og dette blir omtalt i eget avsnitt nedenfor.

I tabellene nedenfor, har vi tatt med nøkkeltall for vann og avløp.

Vann	Grue			Landet	Landet uten Oslo	Kostra-gruppe 02
	2017	2018	2019			
Tab. 11792: Andel av befolkningen som er tilknyttet kommunal vannforsyning	65,9	67,2	67,2	84,4	82,6	..
Tab. 11792: Andel av husholdningsabonentene som har installert vannmåler	100	100	100	35,4	40,8	..
Tab. 117792: Gjennomsnittlig årlig avbruddstid i vannforsyningen (ikke-planlagt) timer	0,10	0,03	0,10	0,22	0,22	..
Tab. 11792: Andel fornyet ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år	0,4	0,2	0,24	0,68	0,67	..
Tab. 11792: Beregnet gjennomsnittsalder for vannledningsnett med kjent alder	32	33	33	34	33	..

67,2 % av kommunens innbyggere er tilknyttet kommunalt vannverk. Alle har installert vannmåler. 65,6 % er tilknyttet kommunal avløpstjenester i Grue. Alle har installert vannmåler.

Avløp	Grue			Landet	Landet uten Oslo	Kostra-gruppe 02
	2017	2018	2019			
Andel av befolkningen som er tilknyttet kommunal avløpstjeneste	64,3	65,6	65,6	85,5	83,6	..
Andel av husholdningsabonentene på avløp som har installert vannmåler	100	100	100	35,5	40,9	..
Gebyrinntekter per innbygger tilknyttet kommunal avløpstjeneste (kr/tilkn.innb)	2273	2357	2471	1952	2046	..

Selvkost

Nedenfor har vi valgt ut nøkkeltall knyttet til gebyrer for vann, avløp, saksbehandling og feiing.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Gebysatser – brukerbetaling	Grue			EAK Landet	EAKUO Landet uten Oslo	Kostragruppe 02
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12842: Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1)	3510	3645	3855	3744	3749	4419
Tab. 12842: Tilknytningsgebyr vann - én sats (gjelder rapporteringsåret+1)	5000	8000	8000	8511	8461	10765
Tab. 12842: Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1)	7285	7600	7735	4141	4144	4645
Tab. 12842: Tilknytningsgebyr avløp - én sats (gjelder rapporteringsåret+1)	5000	8000	5000	9633	9550	11924
Tab. 12303: Gebyr-privat forslag til reguleringsplan	41000	42000	44600	74990	74583	48143
Tab. 12303: Byggesaksgebyr for oppføring av enebolig.	15300	15300	15300	14961	14919	13039
Tab. 12303: Gebyr for opprettelse av grunneiendom	2600	2700	2800	18870	18847	17759
Tab. 12842: Årsgebyr for feiing og tilsyn - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret +1)	400	500	625	468	468	538

Grue skiller seg ikke vesentlig ut fra de øvrige i sammenligningsgruppen, men ligger en del høyere på årsgebyr avløp og årsgebyr feiing.

Vi tar også med ekstra tall for renovasjon, hvor årsgebyr for avfall ligger omtrent på nivå med de øvrige.

Avfall og renovasjon	Grue			Landet	Landet uten Oslo	Kostragruppe 02
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12220: Finansiell dekningsgrad - avfall	99	101	101	96	96	104
Tab. 12220: Selvkostgrad	99	100	100	96	96	100
Tab. 12220: Gebyrinntekter per årsinnbygger	1209	1303	1338	..	..	..
Tab. 12220: Gebyrgrunnlag per årsinnbygger	1218	1292	1329	..	..	..
Tab. 12220: Årsgebyr for avfallstjenesten (gjelder rapporteringsåret+1)	2513	2594	2739	2855	2851	2690
Tab. 12241: Husholdningsavfall per årsinnbygger	376,7	343,1	380,3	..	..	..

Samferdsel

Vi tar også med noen tall for samferdsel. Grue bruker litt mindre på samferdsel enn de øvrige i sammenligningsgruppen.

Samferdsel	0423 Grue			EAK Landet	Landet uten Oslo	Kostragruppe 02
	2017	2018	2019	2019	2019	2019
Tab. 12362: Nto. dr.utg. i kr pr. innb., samferdsel i alt, konsern	902	985	1056	979	1111	1769
Tab. 11816: Nto. dr.utg. i kr pr. innb., komm. veier og gater, konsern	902	985	1056	1116	1218	1829
Tab. 12183: Nto. dr.utg. i kr pr. km kommunal vei og gate, konsern	37165	39791	42348	150816	147655	105093
Tab. 12183: Kommunalt tilskudd i kr pr. km privat vei	0	0	0	7454	7454	3304
Tab. 12183: Korr. bto. dr.utg. i kr pr. km komm. vei og gate, konsern	56513	37313	60809	172337	158265	106985

Brannvesen

Vi har ikke så mange tall i forbindelse med brann og beredskap, men tar med en oversikt over netto driftsutgifter til pr. innbygger for alle kommunene i regionen, samt landet. I denne sammenhengen ligger Grue litt høyere enn gjennomsnittet for landet, og omtrent midt på treet i forhold til de øvrige i denne sammenhengen.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Brann og beredskap	Kong- svinger	Nord- Odal	Sør- Odal	Eidskog	Grue	Åsnes	Våler	Landet	Land uO
Netto driftsutgifter til funksjon 339 pr. innbygger	1053	932	703	738	888	897	667	815	853

Dersom det er behov for en forvaltningsrevisjon på dette området, vil dette gå fram av kap. 6.

Investeringer

Det er naturlig å ta med investeringer under dette området. Kommunen har i 2019 hatt et finansieringsbehov på kr 23 610 715. Av finansieringsbehovet er kr 10 987 645 335 investert i anleggsmidler.

Generelt er det viktig med gode rutiner for hvordan byggeprosjekter organiseres og følges opp. Det handler ofte om store utgifter og da er lov om offentlige anskaffelser også et viktig fokusområde. Det vil variere fra år til år hvor mange og store prosjekter som gjennomføres i kommunen. Det har tidligere vært et undersøkelse knyttet til ombygging av rådhuset, hvor det ble avdekket noe svikt i en del rutiner, derfor kan det være aktuelt med en gjennomgang av rutinene rundt byggeprosesser.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Vedlegg 2 – Oversikt over deleide selskaper

Det ble i 2015 gjennomført en «overordnet selskapskontroll» knyttet til kommunens håndtering av deleide selskaper.

Selskapets navn	Formål et med selskapet ³⁷	Eierandel	Kommentarer
Grue Voltigehall AS	<p>Å bygge og drive en ridehall for voltige og annen aktuell bruk av hest på kommunegården i Grue.</p> <p>Ble etablert med tilskudd fra omstillingsprosjektet «Gla i Glåmdal». Kommunen gikk inn med 51 % for at Voltigehallen skulle få spillemidler. Ved ev. salg eller annet bruk av hallen, kan en risikere at spillemidlene blir krevd tilbakebetalt (eiermeldingen 2013)</p>	51 %	<p>Oversikt eiere: Grue Kommune 51 % Nina Wiger 49 %</p>
Fine Forest Foods AS	<p>Gjennom moderne teknologi og kvalitetssystem å fungere som et sentralt kommunikasjonsledd for koordinering av produksjon, fordeling og salg av næringsmidler til kunder som vet å sette pris på kvalitet og tilgjengelighet. Det skal utføres forretningsmessig virksomhet i forbindelse med dette. Selskapet kan eie eller på annen måte engasjere seg i andre selskaper eller foretak, men skal i utgangspunktet fungere som et markedskontor i Glåmdal med den eide matportalen Fine Forest Foods som arbeidsverktøy.</p>	1,09 %	<p>Oversikt eiere: Pesca property AS 24.9 % Sør-Odal kommune 1,09% m.fl.</p>
Grue Næringssselskap AS	<p>Formålet er å arbeide aktivt for næringslivet i Grue kommune, herunder drive utleie av lokaler og yte tjenester til næringsdrivende, samt bidra til vekst, koordinering, utvikling og utvidet samarbeid blant bedriftene i Grue Næringssselskap AS og det øvrige næringsliv.</p>	36,44 %	<p>Oversikt eiere: Grue Sparebank 64 % Grue Kommune 36,44 % Andre</p>
Klosser Innovasjon AS ³⁸	<p>Formål: Selskapets formål er å bidra til økt verdiskapning i Hedmark gjennom bistand til fasilitering, inkubasjon og innovasjonsledelse i nye og eksisterende bedrifter og i nettverk av bedrifter.</p>	0,33 %	<p>Oversikt eiere: Hedmark Fylkeskommune 34.4 % Siva - Selskapet for Industrivekst Sf 30.4 % Hamar Kommune 9.6 %</p>

³⁷ Hentet fra Grue kommunes eierskapsmelding for 2016 og selskapenes hjemmesider.

³⁸ Tidligere Hedmark kunnskapsark AS

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Grue kommune

Selskapets navn	Formål et med selskapet ³⁷	Eierandel	Kommentarer
	<p>Fra hjemmesiden: Klosser er et av landets ledende innovasjonsselskap og skal med sin kompetanse være en inspirator og pådriver for Hedmarks næringsliv. Klosser skal gjennom sitt arbeid også være en viktig bidragsyter til det grønne skifte.</p> <p>Målet er å stimulere til økt næringsutvikling, innovasjon og forskning. Klosser har virksomhetsområdene bedriftsinkubator, bioøkonomisenter, prosjektutvikling og klynge- og nettverksutvikling. Klosser satser spesielt innenfor tre strategiske områder: bioøkonomi, industri og digital tjenesteyting.</p>		<p>Kongsvinger Kommune 5.3 % (5,97 på purehelp) Grue 0,33 % Nord-Odal 0,33 % Åsnes 0,33% Eidskog 0,17 Eidsiva Vekst AS 1,65 % Hamar Media AS 2.8 % Sparebanken Hedmark 2.8 % Gjensidige Forsikring ASA 2.8 % Høgskolen i Hedmark 2.4 % Andre 5.1 %</p>
Glommen Skog BA	<p>Formålet er å bidra til best mulig avkastning på andelseiernes eiendommer, ved hjelp av forskjellige tiltak.</p> <p>Det er ikke kjent hvorfor kommunen gikk inn i dette selskapet, men det antas at selskapet var viktig for kommunen som skogeier.</p>	0,43 %	Selskapet var tidligere et aksjeselskap, men er nå et samvirkeforetak for skogeierne.
Norske Skogindustrier ASA	Kommunen har hatt denne eierandelen i mange år, eierandelen er svært liten. Det er grunn til å tro at kommunens som stor skogeier gikk inn i selskapet for å bidra til å styrke papirindustrien. Situasjonen for selskapet er i dag en helt annen enn den var. Kommunens engasjement i dette selskapet har ikke vært stort i siste årene.	0,000004 21 %	Oversikt eiere: ?
Nordavind DC Sites AS	Å arbeide for etablering av datasentre i Hedmark og Oppland, også gjennom eventuelt eierskap i andre selskaper.	10 %	Eidsiva vekst 12,82% Sør-Odal 7,6 % Grue 7,6 % (pure help)

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Vedlegg 3 - Diverse samarbeid

Andre interkommunale samarbeid (?)

- Interkommunalt geodatasamarbeid GIS-samarbeid (Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal) (Statens kartverk er sekretariat)
- Interkommunalt Utvalg mot Akutt forurensing region 2 (bl.a. Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes, sekretariatet er tillagt Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS).
- Nødalarmtjenesten 110-sentralen. Alarmsentral Brann Innlandet dekker 46 kommuner i Innlandet. Regionen er sammenfallende med Innlandet politidistrikt. Elverum kommune er vertskommune for drift av regional 110-sentral for Innlandet. Elverum kommune har delegert driftsansvaret for 110- sentralen til Midt Hedmark brann og Redningsvesen IKS.

Stiftelser

- Høgskolestiftelsen i Kongsvinger
- Stiftelsen kvinnemuseet-Solør-Odal museene

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

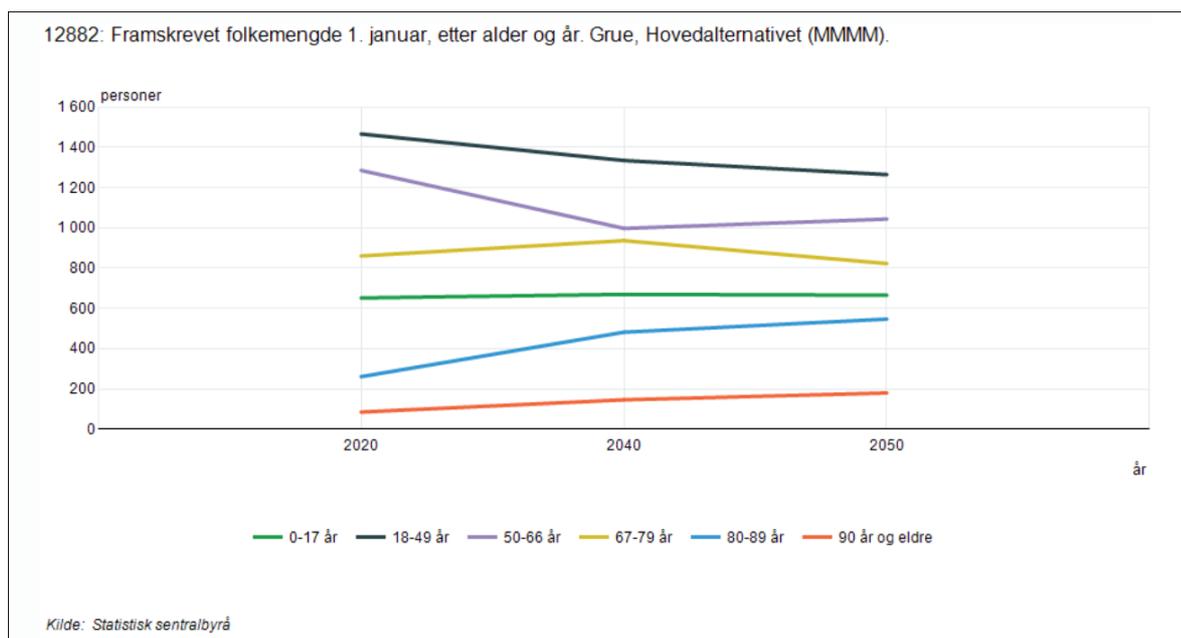
Vedlegg 4 - Befolknings sammensetning og framskriving 2020, 2040 og 2050.

Folkemengde per 1. januar. Registrert 2020, framskrevet i tre alternativer i 2050

	Registrert 2020	Framskrevet 2050		
		Hovedalternativet (MMMM)	Lavalternativet (LLML)	Høyalternativet (HHMH)
Grue	4612	4525	4073	4987

Kilde: <https://www.ssb.no/befolkning/statistikker/regfram/hvert-2-aar>

	Hovedalternativet (MMMM)		
	2020	2040	2050
3417 Grue			
0-17 år	652	670	666
18-49 år	1 467	1 335	1 265
50-66 år	1 286	998	1 044
67-79 år	861	937	823
80-89 år	261	482	547
90 år og eldre	85	146	180



Kilde: <https://www.ssb.no/statbank/table/12882/chartViewLine/>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
2021-2024 - Grue kommune

Vedlegg 5 - Oversikt over hvem som tilhører kommunegruppe 2.

Kostragruppe 2

0111	Hvaler	02
0423	Grue	02
0426	Våler	02
0430	Stor-Elvdal	02
0438	Alvdal	02
0511	Dovre	02
0513	Skjåk	02
0514	Lom	02
0515	Vågå	02
0519	Sør-Fron	02
0520	Ringebu	02
0543	Vestre Slidre	02
0544	Øystre Slidre	02
0616	Nes	02
0617	Gol	02
0618	Hemsedal	02

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Vedlegg 6 Diagram produksjonsindeksen

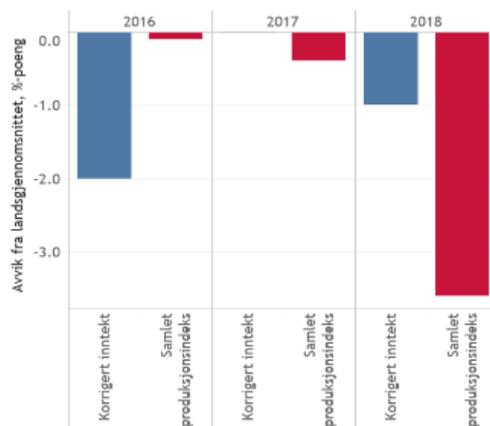
Produksjonsindeksen

Dato: 11.12.2019

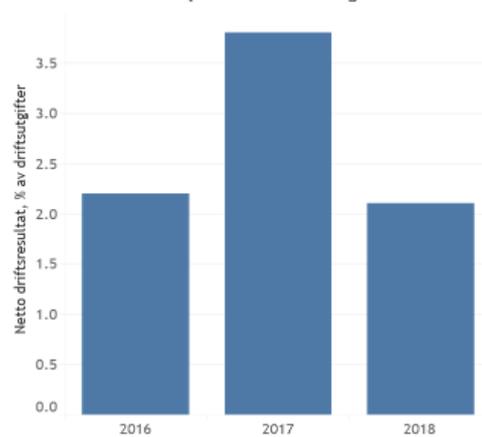
Produksjonsindeksen er et samlemål for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer. Indeksen gir et bilde av hvordan nivået på tjenestene er i en kommune sammenlignet med andre kommuner.

Omfanget av tjenester kommunen yter har klar sammenheng med kommunens økonomiske rammebetingelser. Det er imidlertid forskjeller i tjenestebildet også mellom kommuner med om lag samme inntektsnivå. Sammen med produksjonsindeksen er derfor også nivået på kommunens inntektsnivå, og de økonomiske resultatene (netto driftsresultat) de siste tre årene vist. Tallene ses ved å bevege musepekeren over grafene etter man har valgt kommune. [Se også rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi](#). Merk at det ikke er data for alle kommuner og at enkelte kommuner ikke har fullstendige data.

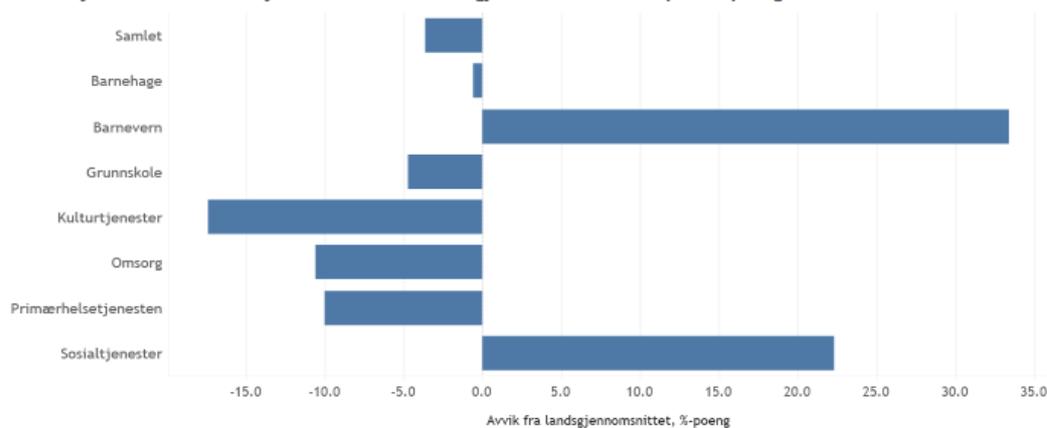
Korrigert inntekt og samlet produksjonsindeks. Avvik fra landsgjennomsnittet målt i prosentpoeng. Grue



Netto driftsresultat i prosent av driftsutgifter. Grue



Produksjonsindeksen 2018. Tjenester. Avvik fra landsgjennomsnittet målt i prosentpoeng. Grue



Kilde: <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/produksjonsindeks2/id2507960/>

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Grue kommune

Oversikt over øvrige vedlegg

- Vedlegg 7 Folkehelseprofil for Grue
- Vedlegg 8 Fylkesmannens kommunebilder

Arkivsak-dok. 21/00114-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.05.2021

SAK G-32/21 PROSJEKTPLAN FOR FR/EK NY VEKST OG KOMPETANSE

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak

Kommunestyret viser til plan for eierskapskontroll for Kongsvinger kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll knyttet til Ny vekst og kompetanse. Dette er et fellesprosjekt sammen med Nord-Odal og Grue.

1. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen
 2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
 3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
 5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
 6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
 7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?
2. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer hvor Grue dekker sin del av medgåtte timer i henhold til eierandel i selskapet, dvs. 25 %. Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.
4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Vedlegg:

1. Prosjektplan - Ny vekst og kompetanse AS - Er organiseringen av selskapet formålstjenlig?

Saksframstilling:

Den 9.3.21 ble det avholdt et felles TEAMS-møte mellom ordførerne i Grue, Kongsvinger og Nord-Odal, samt kontrollutvalgslederne i Grue og i Kongsvinger, samt kontrollutvalgssekretær og daglig leder i Revisjon Øst. Kontrollutvalgsleder i Nord-Odal var forhindret fra å delta. Bakgrunnen for møtet var at kommunestyrene i de tre kommunene hadde fattet følgende vedtak i løpet av desember 2020 - februar 2021 om et fellesprosjekt knyttet til Ny vekst og kompetanse. Kommunestyret i Grue fattet vedtaket den 15.2.21, sak 012/21.

Revisjon forslår følgende problemstillinger:

1. Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen
2. Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?
3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
4. Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?
5. Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?
6. Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?
7. Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?

Gjennom forvaltningsrevisjonen skal det belyses om sammenslåingen av de tre selskapene har bidratt til:

- et robust eierskap
- at selskapet er mer attraktiv for NAV
- at selskapet er mer fleksibelt for deltakere
- at selskapet er fleksibelt mht. produksjon, drift og tjenester
- at det er etablert større fagmiljø (Vesentlig økning av samlet kompetanse)
- at det er mer rustet for ekstern konkurranse
- at det er etablert en fungerende felles HR-, data- og økonomisystem
- at det er frigjort betydelige ressurser til direkte utførelsesfaglig arbeid
- stordriftsfordeler
- utvikling av tjenestetilbud
- felles kurs og kompetanseheving
- at alle avdelinger får ta del i ressurscenterets kompetanse
- at selskapet har vunnet anbud
- har styrket det interkommunalt samarbeidet
- at selskapene i fellesskap kan påta seg større oppdrag/oppgaver

Arbeidet gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer, der kommunene dekker sin del av medgåtte timer i forhold til eierandel i selskapet, dvs. Kongsvinger kommune 50 %, Grue kommune 25 % og Nord-Odal kommune 25 %.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side, før saken sendes kommunestyret for endelig vedtak om oppstart av prosjektet.

Prosjektplan 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS på oppdrag fra
kontrollutvalgene i
kommunene i Grue,
Kongsvinger og Nord-Odal

Ny vekst og kompetanse AS - - Er organiseringen av selskapet formålstjenlig? -



Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org.nr: 974 644 576 MVA

Prosjektplan: Ny Vekst og Kompetanse AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalgene i kommunene Grue, Kongsvinger og Nord-Odal

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektplanen.....	2
1.1	Bestilling fra kommunestyrene	2
2	Fakta om selskapet Ny vekst og kompetanse AS	3
3	Formål og problemstillinger	4
4	Kilder for revisjonskriterier.....	5
5	Metode for datainnsamling.....	6
6	Organisering og ansvar	7
7	Timebudsjett	8

Prosjektplan: Ny Vekst og Kompetanse AS

Revisjon Øst IKS for kontrollutvalgene i kommunene Grue, Kongsvinger og Nord-Odal

1 Bakgrunn for prosjektplanen

1.1 Bestilling fra kommunestyrene

Den 9.3.21 ble det avholdt et felles TEAMS-møte mellom ordførerne i Grue, Kongsvinger og Nord-Odal, samt kontrollutvalgslederne i Grue og i Kongsvinger, samt kontrollutvalgssekretær og daglig leder i Revisjon Øst. Kontrollutvalgsleder i Nord-Odal var forhindret fra å delta. Bakgrunnen for møtet var at kommunestyrene i de tre kommunene hadde fattet følgende vedtak i løpet av desember 2020 - februar 2021:

Grue kommune 15.2.21- k-sak 12/21 Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024

1. Kommunestyret ønsker følgende plan for forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge:

- **Ny vekst og kompetanse, med forbehold om fellesprosjekt med Nord-Odal og Kongsvinger kommune**
- Solør Renovasjon, med forbehold om fellesprosjekt med Åsnes og Våler
- IKT-sikkerhet (med forbehold om fellesprosjekt)
- Psykiatri/rus – oppfølging av ivaretagelse av barn og unge
- Måloppnåelse og oppfølging av kommuneplanarbeidet

2. Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022

3. Kommunestyret ønsker ikke å delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen ihht. kommuneloven § 23-3, tredje ledd. Dersom det oppstår endringsbehov underveis i perioden kan kontrollutvalget fremme sak om endring i planen for politisk behandling i kommunestyret.

Kongsvinger kommune 17.12.20 - k-sak 120/20 - Risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for FR og EK

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3, med følgende endringer:

Plan prosjekter forvaltningsrevisjon – selskaper (i prioritert rekkefølge):

1. Ny vekst og kompetanse · Dette skal være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon er å se på eierstruktur og organisering opp imot måloppnåelse. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Forvaltningsrevisjonen kombineres med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.

2. Eskoleia AS

3. Visit Kongsvingerregionen

Prosjekter forvaltningsrevisjon – nytt prosjekt

Prosjektplan: Ny Vekst og Kompetanse AS

Revisjon Øst IKS for kontrollutvalgene i kommunene Grue, Kongsvinger og Nord-Odal

4. NAV - Kontroll tilskudd til arbeidsmarkedstiltak · Riksrevisjonen har gjennomgått NAVs forvaltning av tilskudd til arbeidsmarkedstiltak. Rapporten fra november 2020 viser at NAV ikke har gode nok kontroller som sikrer at betydelige økonomiske verdier opptjent gjennom tilskudd til arbeidsmarkedstiltakene VTA og AFT, i tilstrekkelig grad kommer utførelsesarbeidet og tiltaksdeltakerne til gode.

Det gjennomføres et prosjekt som ser på hvordan NAV Kongsvinger kontrollerer at tilskudd til arbeidsmarkedstiltak blir brukt i tråd med intensjonen. Arbeidet bør ses i sammenheng med forvaltningsrevisjon av de kommunalt eide tiltaksbedriftene.

Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2022. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i planen, jf. planen kapittel 2.5.

Nord-Odal kommune 24.2.21, sak 13/21 - Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapsmelding 2021-2024

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og slutter seg til de prioriterte prosjektene som går fram av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hhv. pkt. 2.2 og 2.3, med følgende endringer:

Plan prosjekter forvaltningsrevisjon – selskaper (i prioritert rekkefølge):

1. **Ny vekst og kompetanse · Dette skal være et fellesprosjekt med de øvrige eierne i selskapet. Aktuelle temaer i en forvaltningsrevisjon er å se på eierstruktur og organisering opp imot måloppnåelse. Blir det levert tjenester i tråd med forutsetningene og formålet med selskapet? Forvaltningsrevisjonen kombineres med en eierskapskontroll, relatert til håndtering av selskapsavtalen og politiske vedtak.**

2. *Visit Kongsvingerregionen»*

2 Fakta om selskapet Ny vekst og kompetanse AS

Ny vekst og kompetanse AS, orgnr 924 358 432, har 34 ansatte pr 31.12.20, og er eid av Promenaden AS med 49%, Grue Service AS 25,5% og Odal kompetansesenter AS med 25,5%. Disse selskapene er igjen eid 100% av sin respektive kommuner. Selskapet har en aksjekapital på kr 1 000 000.

Selskapet ble registrert i Brønnøysundregistrene den 7.1.20.

Styret består av følgende medlemmer:

LØVBERG RUNE NORMANN

HAUGEN KAJA HELENE S

FØSKER NJÅL SLETTE MARK

KROGSTAD CATHRINE GJEMS

STANDERHOLEN RANDI

ANTONSEN TOMMY

JOHANSEN TROND OLE, representant for de ansatte

WOLD ANNE, representant for de ansatte

Prosjektplan: Ny Vekst og Kompetanse AS
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalgene i kommunene Grue, Kongsvinger og Nord-Odal

Styrets leder er Rune Normann Løvberg. Daglig leder er Dag Sveinar Norby.

Selskapet har avdelinger i Kongsvinger, på Kirkenær og Sagstua. Hovedkontoret er i Kongsvinger.

Selskapets revisor er PwC.

Selskapet har som formål å tilby en trygg, meningsfull og utviklende arena for mennesker som faller utenfor det ordinære arbeidsliv, samt tilby kvalifiserende tjenester i den hensikt å bidra til at alle mennesker blir i stand til å få, og beholde lønnet arbeid.

Vekstbedriften og eierkommunene skal bidra til samskaping mellom NAV, frivillige organisasjoner og lokalt næringsliv for å fremme inkludering. Selskapet skal forbedre effekten av sosial- og velferdstjenester, sett både fra tjenestemottagerens og samfunnets perspektiv.

Gjennom undervisnings-, utviklings- og forskningsarbeid skal selskapet være en støttespiller og kompetanseformidler for helse-, utdannings-, og velferdssektoren, samt det ordinære næringsliv. Selskapet skal sørge for lokale tiltaksplasser i de respektive kommuner og i regionen.

Ny vekst og kompetanse AS fikk sin organisering på bakgrunn av vedtak i kommunestyrene i 2019. Organiseringen av selskapet bygget i stor grad på anbefalinger som kom til uttrykk i en rapport fra revisjons- og rådgivingselskapet PwC av 15.8.19.

Revisor fikk etter diskusjon rundt mulige vinklinger og angrepsmåter i TEAMS-møte den 9.3.21 i oppdrag å komme med innspill til mandat og problemstillinger som eierne, dvs kommunestyrene, ønsker besvart i forvaltningsrevisjonen/eierskapskontrollen.

3 Formål og problemstillinger

Ut fra kommunestyrenes bestilling og resonnementet over, foreslår vi et forvaltningsrevisjonsprosjekt med følgende formål:

Formålet er å undersøke om organisering av selskapet er formålstjenlig.

Vi forslår i utgangspunktet et prosjekt med følgende problemstillinger:

1. **Har selskapet oppnådd målsetningen med selskapsdannelsen**
2. **Har selskapets styre og daglig ledelse klart å etablere virksomheten som et fellesskap som har økt kvaliteten på tjenestene til brukerne?**
3. **Har kommunen tilfredsstillende rutiner for eierstyring, oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?**
4. **Hvordan sikrer kommunen at kommunestyrets vedtak og forutsetninger følges opp av selskapet?**
5. **Har selskapet fått på plass de nødvendige avtaler med eiere, kunder og leverandører som sikrer en stabil og sikker drift av selskapet?**
6. **Har selskapets styre vedtatt en strategiplan som selskapet følger?**
7. **Har arbeidsgiver ivaretatt de ansattes rettigheter i forbindelse med sammenslåingen?**

Prosjektplan: Ny Vekst og Kompetanse AS

Revisjon Øst IKS for kontrollutvalgene i kommunene Grue, Kongsvinger og Nord-Odal

Gjennom forvaltningsrevisjonen skal det belyses om sammenslåingen av de tre selskapene har bidratt til:

- at selskapet er blitt mer robust
- at selskapet er mer attraktiv for NAV
- at selskapet er mer fleksibelt for deltakere
- at selskapet er fleksibelt mht. produksjon, drift og tjenester
- at det er etablert større fagmiljø (Vesentlig økning av samlet kompetanse)
- at det er mer rustet for ekstern konkurranse
- at det er etablert en fungerende felles HR-, data- og økonomisystem
- at det er frigjort betydelige ressurser til direkte attføringsfaglig arbeid
- at det har hentet ut mulige stordriftsfordeler
- at det har utviklet tjenestetilbudet
- at det er etablert flere felles kurs og kompetanseheving
- at alle avdelinger får ta del i ressurscenterets kompetanse
- at selskapet har vunnet anbud
- at selskapet har styrket det interkommunale samarbeidet
- at selskapene i felleskap kan påta seg større oppdrag/oppgaver

Dersom det er behov for å justere problemstillingene under vegs i arbeidet, informeres ordførere og kontrollutvalgene løpende om dette.

Det er åpent for å ta inn ytterligere problemstillinger, men dette må ses i sammenheng med ressursrammen som avsettes til prosjektet. Dersom vi ser behov for vesentlige justeringer av problemstillingene underveis i prosjektet vil dette gjøres i dialog med kontrollutvalgene.

4 Kilder for revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt.

Relevante kilder kan være:

- Lov om aksjeselskaper
- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Arbeidsmiljøloven
- Selskapets styrende dokumenter
 - Vedtekter og styringsdokumenter mht. eier
 - Plan og strategidokumenter

Prosjektplan: Ny Vekst og Kompetanse AS

Revisjon Øst IKS for kontrollutvalgene i kommunene Grue, Kongsvinger og Nord-Odal

- Avtaler (bla med NAV, eiere, leverandører og kunder)
 - Etske retningslinjer
 - Lov om arbeidsmarkedstjenester
 - Forskrift om arbeidsmarkedstiltak
 - Hovedavtalen og tariffavtaler
 - Interne reglementer, retningslinjer og prosedyrer i selskapet
 - Relevante kommunale bestemmelser og vedtak
 - Faglitteratur innen organisasjon, ledelse og personalutvikling

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av revisjonskriteriene utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfasen. Dersom Kontrollutvalget ønsker andre problemstillinger enn hva prosjektplanen legger opp til vil det også ha betydning for hvilke kriterier som danner grunnlag for gjennomgangen.

5 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med forvaltningsrevisjonen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne revisjonen.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Plan- og strategidokumenter
- Interne reglementer
- Intern informasjon/rundskriv
- Rutinebeskrivelser etc.
- Rapportering. Herav intern og ekstern statistikk
- Referater fra ulike møtefora

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres et begrenset antall intervjuer med nøkkelpersonell i selskapet, som styreleder, daglig leder og tillitsvalgte mfl, samt i eierkommunene, evt også hos NAV. Det tas høyde for tilsammen 12 intervjuer i prosjektet.

Verifisering av innhentede data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av selskapet og av eierkommunene. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

Prosjektplan: Ny Vekst og Kompetanse AS

Revisjon Øst IKS for kontrollutvalgene i kommunene Grue, Kongsvinger og Nord-Odal

6 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalgene vil bli informert. Det avsettes inntil 300 timer til prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i løpet av august 2021, og planlegger å ferdigstille arbeidet slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalgene innen årsskifte. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunene og selskapet yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Prosjektplan: Ny Vekst og Kompetanse AS

Revisjon Øst IKS for kontrollutvalgene i kommunene Grue, Kongsvinger og Nord-Odal

7 Timebudsjett

AKTIVITET	Antall timer
Oppstart, utarbeidelse av oppstartsbrev etc.	ca. 5 t.
Forberedelse og møte med kontaktperson/oppstartmøte	ca. 10 t.
Innhente bakgrunnsinformasjon/utlede revisjonskriterier	ca. 40 t.
Innhente dokumentasjon/gjennomføre dokumentstudier	ca. 40 t.
Gjennomføring av intervjuer (inntil 12 stk.)	ca. 120 t.
Utarbeidelse av foreløpig rapport til kvalitetssikring	ca. 40 t.
Kvalitetssikring/endringer	ca. 15 t.
Høring av rapport hos styret/daglig leder og ordfører	ca. 5 t.
Forberedelse og behandling i KU og KS/ inkl. statusrapportering	ca. 15 t.
Uforutsett	ca. 10 t.
Totalt	ca. 300 t.

Arkivsak-dok. 21/00118-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.05.2021

SAK G-33/21 PROSJEKTPLAN FOR EK-OVERORDNET KONTROLL AV KOMMUNENS SELSKAPER

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Grue kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
 1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
 2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?
 4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.
6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Vedlegg:

1. Prosjektplan –Overordnet eierskapskontroll.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i møtet den 16.3.21 en prosjektplan med utgangspunkt i en overordnet eierskapskontroll i Grue kommune for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1.

I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene og selskapsstyring.

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet vil ha en ramme på om lag 75 timer og levering høsten 2021.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side.

Prosjektplan 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst IKS på oppdrag fra kontrollutvalget i Grue kommune

Overordnet eierskapskontroll

(Prosjektplan)



Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Grue kommune

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget	2
1.2	Kort om eierskapsforvaltning	2
1.2.1	Avgrensninger	3
2	Formål og problemstillinger	3
3	Kilder for vurderingskriterier	4
4	Metode for datainnsamling	4
5	Vurdering av aktualitet og nytteverdi	4
6	Organisering og ansvar	5

1 Bakgrunn for prosjektet

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2, pkt. d, se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring jf. kommuneloven § 23-4.

I denne forbindelse gjorde kontrollutvalget i Grue kommune i møte 09.02.21, sak G-12/21 vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024, følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Grue kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i "overordnet" eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis.*
2. *Prosjektplanen legges frem i møtet i mai*
3. *Kontrollutvalget må eventuelt komme tilbake til en bestilling av en prosjektplan for eierskapskontroll i Ny vekst og kompetanse dersom det vedtas et slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt i Grue kommune.*

Fra plan for eierskapskontroll for Grue kommune for 2021-2024 er det lagt til grunn at hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" for en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen - hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i Eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Dette dokumentet er utarbeidet med utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak.

1.2 Kort om eierskapsforvaltning

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten, og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. For mange kommuner har behovet for interkommunalt samarbeid om produksjon av tjenesten vært en viktig begrunnelse for å legge tjenesteproduksjonen til selskaper. Dette er tenkt å føre til mer rasjonell og effektiv produksjon. Denne utviklingen har ført til en mer kompleks og fragmentert organisering av den kommunale virksomheten.

Det overordnede ansvaret for kommunens totale virksomhet ligger hos kommunestyret – uansett organisasjonsform. Ikke alle av kommunens oppgaver kan plasseres ut i egne rettssubjekter. Begrensninger i organisasjonsfriheten kan følge både av særlovgivningen og av kommuneloven.

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Grue kommune

Organiseringen av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene, og det er viktig at kommunen utvikler og tar i bruk gode verktøy, reglementer og rutiner for å sikre en god oppfølging av selskapene. Det er videre viktig at eierrepresentantene får tilstrekkelig opplæring og informasjon om sin funksjon og sitt ansvar.

Grue kommune har eierinteresser i følgende offentlig heleide selskaper:

- Solør renovasjon IKS
- Glåmdal interkommunale brannvesen IKS (GBI)
- Glåmdal interkommunale vann og avløpssekselskap IKS (GIVAS IKS)
- Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)
- Revisjon Øst IKS (Hedmark Revisjon IKS)
- KonSek Øst IKS
- Ny vekst og kompetanse AS /tidligere Grue Service AS
- Visit Kongsvingerregionen AS

1.2.1 Avgrensninger

Det heter i saksutredningen i forbindelse med bestilling av overordnet/generell eierskapskontroll at hensikten er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. En overordnet/generell eierskapskontroll skal omfatte systemet, retningslinjer og føringer som er felles for alle selskapene som kommunen har eierinteresse i. Spesielle ting, og den enkelte eierrepresentants oppfølging i enkeltsekselskaper er ikke omfattet av denne kontrollen, men må gjennomføres som egne eierskapskontroller rettet mot det enkelte selskap. Hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis vil ikke kunne besvares fullt ut i denne kontrollen, og det anbefales å gjennomføre eierskapskontroller for et utvalg av selskaper i tillegg. Dette kan for eksempel gjøres samtidig med forvaltningsrevisjoner i selskapene, noe som anses å være rasjonelt med hensyn til tidsbruk.

2 Formål og problemstillinger

Ut fra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensninger foreslår vi følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

-
- 1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?**
 - 2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?**
 - 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?**
-

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre- og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene

og selskapsstyring. Ut fra dette mener vi at problemstillingene dekker det kontrollutvalget har skissert for en overordnet eierskapskontroll i sine planer.

3 Kilder for vurderingskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres kriterier for eierskapskontrollen. Kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innen eierskapsforvaltning. Autoritative kilder kan være lover og forskrifter, politiske vedtak/mål/føringer og anerkjente prinsipper for eierstyring. Relevante kilder kan være:

- Kommuneloven med forskrifter
- Lov om interkommunale selskaper med forskrifter
- Aksjeselskapsloven med forskrifter
- KS anbefalinger om eierstyring
- Interne retningslinjer og rutiner for eierstyring

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av kriterier utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfasen. Utledede kriteriene vil legges frem for kommunen.

4 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med eierskapskontrollen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne kontrollen.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Eierskapsmelding og andre dokumenter som gjelder kommunens eierskapsforvaltning
- Vedtak i politiske organer som gjelder eierforvaltning
- Plan- og strategidokumenter og intern informasjon som eierstyring i kommunen
- Rutinebeskrivelser etc. for eierskapsforvaltning
- Rapportering og informasjon til kommunen/kommunestyret

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres 1-2 intervjuer med nøkkelpersonell i kommunen.

Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene verifiseres i forbindelse med rådmannens uttalelse. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for eierskapskontroll (RSK 002).

5 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Vår erfaring er at det gjennom eierskapskontroller rettet mot oppfølging av enkelt-selskaper ofte avdekkes mer strukturelle avvik som i større grad går på kommunens overordnede/generelle systemer enn på direkte oppfølging av det enkelte selskap. Disse avvikene vil kunne dukke opp gjennom flere eierskapskontroller rettet mot enkelt-selskaper før de blir gjort noe med. Vi mener således at det vil være rasjonelt og nyttig å vurdere kommunens overordnede/generelle eierskapsforvaltning før en

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Grue kommune

gjennomfører eierskapskontroller rettet mot enkeltselskaper. En overordnet/generell eierskapskontroll vil være et godt et godt utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderinger på området og gi et godt utgangspunkt for kontroll rettet mot enkeltselskaper.

6 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalget vil bli informert. Det avsettes 75 timer til prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med kontrollen på høsten 2021 slik at kontrollutvalget kan behandle rapporten på slutten av året. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Arkivsak-dok. 18/00196-23
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

11.05.2021

SAK G-34/21 MANDAT FOR UNDERSØKELSE KNYTTET TIL GEBYRØKNING I SOR IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar oppstart av en undersøkelse knyttet til SOR IKS - Fastsetting av renovasjonsavgift for 2021 i kommunene Grue, Våler og Åsnes.
2. Prosjektet har følgende mandat:
Revisjon Øst IKS gjennomgår SOR IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021. Ved å sammenholde gebyrfastsettelsen for disse 3 årene forventes det å finne årsaken til gebyrøkningen for 2021, som er vedtatt av representantskapet i SOR IKS. Dersom det er behov for det, vurderes også behovet for å gjennomgå selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer, der medgått tid belastes kontrollutvalgenes oppdragsavtaler med Revisjon Øst IKS sett i henhold til kommunenes eierandeler i selskapet.
4. Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelse i en fellesrapport.
5. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

Vedlegg:

1. Mandat for undersøkelse- Fastsetting av renovasjonsavgift for 2021 i kommunene Grue, Våler og Åsnes.

Saksframstilling:

Under møtebehandlingen i kontrollutvalget i Våler den 1.2.21 ble det vurdert bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan for 2021-2024, jf. KU-sak V-21/21.

Eventuell forvaltningsrevisjon av SOR IKS ble i den forbindelse diskutert. Kontrollutvalget mente det ikke er hensiktsmessig med en full forvaltningsrevisjon, men at det er mer aktuelt med en mindre undersøkelse på det man har notert misnøye om (spesielt gebyrøkningen).

Under samtale med ordføreren ble det også opplyst at det var kommet en henvendelse fra ordføreren i Grue kommune om at det var ønske om en felles forvaltningsrevisjon/-kontroll av dette selskapet. Åsnes er den tredje eierkommunen.

Vedtak i Våler KU 1.2.21:

Sekretariatsleder tar kontakt med Åsnes og Grue for en samtale om felles undersøkelse/forvaltningsrevisjon om SOR.

Kommunestyret i Grue fattet i møte 15.2.21 vedtak om forvaltningsrevisjon av SOR IKS under forutsetning av at Våler og Åsnes ble med på prosjektet, jf. KS-sak 012/21. Under kontrollutvalgets møte i Grue den 16.3.21, jf. KU-sak 22/21 *Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* ble derfor forvaltningsrevisjon av SOR vurdert. Etter en diskusjon og enighet med ordføreren, ble det fattet vedtak om at sekretariatsleder sender en felles bestilling til Revisjon Øst IKS fra de tre kommunene om en *undersøkelse* knyttet til *gebyrøkningen i SOR*.

Under kontrollutvalgets møte i Åsnes den 24.3.21 ble det tilsvarende fattet vedtak om at kontrollutvalget ønsker å bestille en undersøkelse i SOR IKS knyttet til *Økning av gebyrene* som et fellesprosjekt med Grue og Våler, jf. KU-sak Å-18/21.

Ettersom det formelt ikke var fattet vedtak om å bestille en slik undersøkelse i kontrollutvalget i Våler, ble denne beslutningen tatt ved en mailutveksling mellom sekretariatet og kontrollutvalget i ettertid.

Mandat for undersøkelse/forvaltningskontroll av SOR IKS ble drøftet i digitalt møte mellom sekretariatsleder og revisjon den 20.4.21.

Med bakgrunn i dette foreslår Revisjon Øst følgende mandat:

- Revisjon Øst IKS gjennomgår SOR IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021. Ved å sammenholde gebyrfastsettelsen for disse 3 årene forventes det å finne årsaken til gebyrøkningen for 2021, som er vedtatt av representantskapet i SOR IKS. Dersom det er behov for det, vurderes også behovet for å gjennomgå selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020.
- Arbeidet gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer, der medgått tid belastes kontrollutvalgenes oppdragsavtaler med Revisjon Øst IKS i forhold til kommunenes eierandeler i selskapet.
- Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelse i en fellesrapport.

Revisjon Øst vil informere om mandatet i møtet.

Postboks 84, 2341 Løten
 Telefon: 62 43 58 00
 www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
 Org.nr.: 974 644 576 MVA
 Bankgiro: 1822.46.49505

Kontrollutvalgene i Grue, Våler og Åsnes

Saksbeh.:
 Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
 911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
 22.april 2021

MANDAT FOR UNDERSØKELSE - FASTSETTING AV RENOVASJONS- AVGIFT FOR 2021 I KOMMUNENE GRUE, VÅLER OG ÅSNES

Kommunestyret i Grue besluttet i møte den 15.2.21, jf. sak 12/21 i forbindelse med behandling av plan for forvaltningsrevisjon at kontrollutvalget bl.a. skulle bestille en forvaltningsrevisjon knyttet til SOR IKS.

Prosjektet ble bestilt med bakgrunn i en avgiftsøkningen på 19 % på de renovasjonstjenestene som SOR IKS leverer til eierkommunene Grue, Våler og Åsnes.

Kommunestyret i Grue tok forbehold om fellesprosjekt med Åsnes og Våler kommuner.

Kontrollutvalget i Våler behandlet saken i møte den 15.3.21, jf. sak 21/21. I forbindelse med møtebehandlingen ble følgende protokollert:

Eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon av SOR: ikke så lenge siden det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av dette selskapet. Våler kommune mener det ikke er hensiktsmessig med en full forvaltningsrevisjon på nåværende tidspunkt. Det har heller ikke vært noen store diskusjoner rundt dette i Våler. Det kan være mer aktuelt på en mindre undersøkelse på det man har notert misnøye om.

I vedtaket ble det tatt inn at sekretariatsleder tar kontakt med Åsnes og Grue for en samtale om felles undersøkelse/forvaltningsrevisjon om SOR.

Kontrollutvalget i Åsnes behandlet saken i møte den 18.3.21, jf. sak 18/21, og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å bestille en undersøkelse i SOR IKS knyttet til økning av gebyrene som et fellesprosjekt med Grue og Våler.

Kontrollutvalget i Grue behandlet saken i møte den 16.3.21, jf. sak 22/21 og fattet følgende vedtak:

Sekretariatsleder sender en felles bestilling til Revisjon Øst IKS fra Grue, Våler og Åsnes om en undersøkelse knyttet til gebyrøkningen i SOR. En rapport for en slik undersøkelse kan trolig legges frem i første møtet etter sommeren.

I etterkant av disse vedtakene er det den 20.4.21 avholdt et møte mellom Konsek Øst IKS og Revisjon IKS der det ble avtalt at Revisjon Øst IKS skulle utarbeide et mandat for en undersøkelse knyttet til gebyrøkningen.

Med bakgrunn i dette foreslås det følgende mandat:

Revisjon Øst IKS gjennomgår SOR IKS sine forkalkyler knyttet til gebyrfastsettelsen for årene 2019, 2020 og 2021. Ved å sammenholde gebyrfastsettelsen for disse 3 årene forventes det å finne årsaken til gebyrøkningen for 2021, som er vedtatt av representantskapet i SOR IKS. Dersom det er behov for det, vurderes også behovet for å gjennomgå selskapets etterkalkyler for årene 2019 og 2020.

Arbeidet gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer, der medgått tid belastes kontrollutvalgenes oppdragsavtaler med Revisjon Øst IKS i forhold til kommunenes eierandeler i selskapet.

Kontrollutvalgene blir presentert for resultatet av undersøkelse i en fellesrapport.

Løten, den 22. april 2021



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00103-37
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	11.05.2021

SAK G-35/21 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTER 1.HALVÅR 2021.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene 1.halvår. Hva har vært bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i møtene fremover.

Arkivsak-dok. 18/00102-41
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

11.05.2021

SAK G-36/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: